

**ПРИМІТКИ
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО»
за I півріччя 2023 року**

ЗМІСТ

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Примітка 1. Загальна інформація

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

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

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

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

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

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

- 4,2 тис. км - мереж зовнішнього освітлення;
- 194,6 тис. од. – світлоточок, з яких 147,1 тис .од. – зовнішнє освітлення та 47,5 тис.од. – архітектурно-декоративне освітлення та ілюмінація;
- 78,1 тис. од. - опор різного типу;
- 1,5 тис. од. пунктів живлення;
- 3 автоматизовані системи дистанційного управління

Підприємство має 38 структурних підрозділів, які забезпечують виконання функцій, покладених на нього. Середньооблікова кількість працівників за червень 2023 року становить 352 особи. Фактична чисельність за I півріччя 2023 року становить 365 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

Діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ Російської Федерації на територію

України, у зв'язку із чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо введення в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1 є форс-мажорними обставинами.

Умови роботи Підприємства залишаються складними: війна затягується, а Російська Федерація надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Попри це Підприємство продовжує свою безперервну діяльність, виконуючи свої функції.

Враховуючи вищевикладене, управлінський персонал Підприємства, дав оцінку обставин, які стосуються припущення, на основі якого була підготовлена ця фінансова звітність. Хоча діяльність Підприємства поки що не зазнала значного впливу, керівництво підготувало свій 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій.

Існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та обсягів, а також довгострокового впливу на Підприємство, його персонал, діяльність, ліквідність та активи.

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів та інших об'єктів нерухомості. Дані об'єкти можуть бути пошкоджені, а також доступ до цих активів дуже залежать від розвитку військової діяльності. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені ці активи, або доступні транспортні маршрути до цих об'єктів, або Підприємство буде відчувати тимчасові проблеми з доступом до цих активів і їх обслуговуванні. Це може призвести до додаткових витрат або втрати частини доходів.

Керівництво Підприємства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства, та що на момент складення цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність Підприємства за перше півріччя 2023 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.

Примітка 3. Основа для підготовки. Форма та назви фінансових звітів

Призначення

Фінансова звітність Підприємства структуровано представляє фінансовий стан та здійснені Підприємством операції, об'єднуючи їх в широкі категорії відповідно до їх економічних характеристик.

Фінансова звітність складається з метою надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів Підприємства, що є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень. Фінансова звітність також

показує результати управління ресурсами, довіреними керівництву Підприємства. Для досягнення цієї мети фінансова звітність забезпечує інформацію про наступні показники Підприємства:

- активи;
- зобов'язання;
- власний капітал;
- доходи і витрати, враховуючи прибутки та збитки;
- рух грошових коштів.

Проміжна фінансова звітність включає такі компоненти:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про зміни у власному капіталі;
- Окремі пояснювальні примітки.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Підприємство подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації у своєму Звіті про фінансовий стан.

Підприємство подає аналіз витрат за функцією. Інформація про характер витрат розкривається у примітках. У Звіті про фінансові результати розкриваються такі статті операційних витрат, розподілених за функцією витрат:

- собівартість реалізації;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші – операційні витрати, що не належать до перерахованих категорій.

Підприємство подає єдиний Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи), де розкривається інформація про прибуток або збиток та інший сукупний дохід.

Відсотки, отримані на залишки коштів на поточних рахунках в банках, відображаються у складі інших операційних доходів і їх надходження класифікується як операційний грошовий потік.

Потоки грошових коштів, які виникають у зв'язку з податком на прибуток, класифікуються як рух грошових коштів від операційної діяльності.

Підприємство оновлює перелік приміток на кожну звітну дату, зважаючи на зміни обставин його господарської діяльності та вимоги до звітності без внесення змін в облікову політику.

Звітність за сегментами

Підприємство визначило свою діяльність як єдиний звітний сегмент.

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

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

Дана проміжна фінансова звітність станом на 30 червня 2023 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 2023 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 4. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика є документом Підприємства, який розкриває основи, стандарти, правила і процедури обліку, які застосовуються Підприємством при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності.

Облікова політика Підприємства розроблена на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі по тексту – МСФЗ / МСБО), обов'язкових для застосування до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати, Концептуальної основи фінансової звітності, на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, інших нормативно-правових актів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, норми яких поширюються на Підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ.

Складання фінансової звітності здійснюється із застосуванням МСФЗ, якщо вони не суперечать Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та в редакції, що офіційно оприлюднена на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики (Міністерство фінансів України).

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

Датою переходу на складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності для Підприємства є 01.01.2020 р.

Положення Облікової політики обов'язкові для застосування Підприємством. Відхилення від стандартів і принципів Облікової політики не допускається.

Відповідальність за організацію ведення бухгалтерського обліку, фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження документації та даних бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ несе директор Підприємства.

Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності здійснюється з дотриманням принципів, визначених у статті 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та у відповідності до вимог МСБО / МСФЗ.

Питання, не врегульовані цією Обліковою політикою, регулюються відповідно до МСФЗ та інших нормативно-правових актів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, норми яких поширюються на Підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ.

Всі безальтернативні облікові рішення, передбачені діючими МСФЗ, застосовуються для цілей ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності у повному обсязі без будь-яких обмежень, якщо Обліковою політикою не зазначено інше.

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, групує їх по основних категоріях (елементах) відповідно до економічних характеристик. У звіті про фінансовий стан елементами, безпосередньо пов'язаними 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 трьох груп основних засобів, по яких проведена дооцінка станом на 01 січня 2020 року.

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

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

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

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

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

Основні засоби

Відповідно до положень МСБО 16 «Основні засоби», основні засоби, окрім групи «Будівлі, споруди», «Транспортні засоби», «Інші основні 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» та «Інші основні 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», з одночасним визнанням відкладеного доходу. Відкладений дохід на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює амортизації

безоплатно отриманих основних засобів визнається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як інший дохід.

Операції безоплатного отримання основних засобів за рішенням власника Підприємства відображаються у додатковому капіталі.

До подальшої оцінки та амортизації основних засобів, отриманих в результаті безоплатної передачі (дарування), застосовуються всі положення Облікової політики, як і для основних засобів, отриманих іншим шляхом.

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

Капітальні інвестиції

До капітальних інвестицій віднесені незавершені капітальні інвестиції, які містять у собі витрати, пов'язані з придбанням, виготовленням, будівництвом, модернізацією 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 ймовірність 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, та таких що втратили ліквідність. Лише у випадку, якщо такі події мали місце для відображення в обліку результатів уцінок Підприємством створюється резерв знецінення запасів.

Фінансові інструменти

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

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

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

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Підприємства. У разі порушення термінів погашення дебіторської заборгованості, Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків. Зазначений резерв створюється за кожним дебітором на індивідуальній основі виходячи із 12 місяців 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 вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення та прийшло 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 (будівництвом) основних засобів, Підприємство визнає у складі доходу частину грантів, яка дорівнює 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

Виплати працівникам включають вказані далі статті, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:

- Заробітна плата, у т.ч.:
 - тарифні ставки, посадові оклади, оклади;
 - доплати і надбавки;
 - оплата відпусток (щорічних, соціальних, тощо);
 - премії та винагороди.
- внески на соціальне забезпечення (відрахування на соціальні заходи);
- оплата днів тимчасової непрацездатності;
- соціальні гарантії, передбачені колективним договором;
- інші виплати, передбачені законодавством.

Підприємство не має подальших зобов'язань щодо виплат після звільнення.

Податок на прибуток

Визнання та оцінка поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як поточний актив.

Визнання та оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким суб'єкт господарювання передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) з податку на прибуток розраховуються балансовим методом шляхом визначення тимчасових різниць на кожну звітну дату між податковою базою активів та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, складеної за МСФЗ.

Балансова вартість відстроченого податкового активу визнається тільки в тих межах, у яких існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу.

Поточні та відстрочені податки визнаються як дохід або витрати і включаються до прибутку або збитку звітного періоду, крім випадків, коли податки виникають від операції або події, яка визнається, в тому самому або в іншому періоді поза прибутком або збитком, зокрема:

- в іншому сукупному прибутку (наприклад, зміна балансової вартості, що виникає від переоцінки основних засобів);
- безпосередньо у власному капіталі (наприклад, коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду, що виникає внаслідок зміни облікової політики, яка застосовується ретроспективно, або внаслідок виправлення помилки).

Відстрочені податкові активи і зобов'язання у Звіті про фінансовий стан подаються згорнуто.

Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається з:

- Зареєстрованого (статутного) капіталу;

- Капіталу в дооцінках;
- Додаткового капіталу;
- Резервного капіталу;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Статутний капітал

Статутний капітал формується для забезпечення діяльності Підприємства за рахунок майна, переданого йому Уповноваженим органом управління.

Статутний капітал Підприємства може бути збільшено або зменшено за рішенням Уповноваженим органом управління.

Майно Підприємства є комунальною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках відображає інформацію про суми збільшення вартості необоротних активів і фінансових інструментів в результаті переоцінки, які відповідно до МСФЗ визнаються в іншому сукупному доході та накопичуються у власному капіталі.

Списання сум дооцінок зі складу додаткового капіталу до нерозподіленого прибутку відбувається в момент припинення визнання відповідного переоціненого активу.

Додатковий капітал

Додатково вкладений капітал зокрема включає вартість безоплатно отриманих від власника необоротних активів (за виключенням внесків до статутного капіталу) на підставі відповідних рішень повноважних органів власника. Оцінка майна, отриманого від власників безоплатно, здійснюється за справедливою вартістю на дату визнання.

Безоплатно отримані необоротні активи, отримані від власника, після їх визнання амортизуються з відображенням відповідних витрат за функціональним призначенням у Звіті про сукупні доходи або з визнанням капіталізації у складі незавершеного виробництва чи активів у стадії створення. Зменшення додаткового капіталу відбувається в момент припинення визнання безоплатно отриманого необоротного активу з одночасним збільшенням нерозподіленого прибутку, в т.ч. у разі передачі активів Підприємства 3-м особам за рішенням власника.

В Підприємства створюються спеціальні (цільові) фонди, призначені для покриття витрат, пов'язаних з її діяльністю, згідно з вимогами статуту Підприємства за їх наявності.

Інші фонди у додатковому капіталі повинні створюватися відповідно до законодавства, та за рішенням власника Підприємства.

Резервний капітал

Формування резервного капіталу здійснюється згідно з вимогами статуту Підприємства за їх наявності.

Інші резерви у власному капіталі створюються відповідно до законодавства та за рішенням власника Підприємства.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років.

Залишок нерозподіленого прибутку розподіляється відповідно до внутрішніх розпорядчих документів Підприємства та законодавства.

Визначення фінансового результату та величини нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) здійснюється на кожен проміжну звітну дату.

Розподіл прибутку відбувається за рахунок:

- Нарахованих дивідендів (частина чистого прибутку, що сплачується до місцевого бюджету м. Києва);

- Інших відрахувань в резерви.

Використання нерозподіленого прибутку здійснюється тільки на підставі рішення власників.

Частина чистого прибутку, що сплачується Підприємством до державного бюджету визначається відповідно до законодавства. На кожен проміжну звітну дату за результатами визначення суми чистого прибутку за звітний період настає подія обов'язкового характеру (отримання прибутку у поточному звітному періоді), що зумовлює визнання поточного обов'язкового платежу до державного бюджету. Зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу відображається у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань за нарахованими податками.

Коригування помилок, що суттєво впливають на звітність попередніх періодів, здійснюються відповідно до глави 6 «Викривлення фінансової звітності внаслідок помилок» розділу 1 Облікової політики.

У разі зміни Облікової політики та у разі прийняття нових або зміни існуючих МСФЗ чи МСБО, які застосовуються ретроспективно, необхідні коригування відображаються за рахунок вхідного залишку нерозподіленого прибутку.

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

Сума збитку від знецінення корисності основних засобів може бути переглянута. Ці оцінки, включаючи використання 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 2023 року Керівництво вважає, що інтерпретація податкового законодавства є правильною і, цілком ймовірно, що податкова позиція Підприємства буде стабільною.

Безперервність діяльності

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

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

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

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

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Підприємство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на 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 2023 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 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 у сумі 138941 тис. грн;
- доходу від договірних робіт по обслуговуванню відомчих мереж зовнішнього освітлення, договірних робіт по монтажу та демонтажу мереж та разових підрядних та субпідрядних робіт в сумі 2855 тис. грн.

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

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 30 червня 2022
Всього	141796	175906

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

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 30 червня 2022
Матеріальні затрати	(77806)	(115486)
Витрати на оплату праці	(35408)	(33708)
Відрахування на соціальні заходи	(7807)	(7523)
Амортизація	(57332)	(54651)
Інші операційні витрати	(2365)	(2563)
Всього	(180718)	(213931)

Примітка 7. Інші операційні доходи

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 30 червня 2022
Доходи від здачі металобрухту	176	52

Компенсація витрат за телефонний зв'язок	2	
Відсотки банку операційні на залишки коштів	40	41
Доходи від списання заборгованості термін позовної давності якої минув	19	
Нарахування відпусток ЧАЕС	112	61
Страхове відшкодування	79	51
Доходи від отриманого забезпечення		2167
Інші доходи		18
Всього	428	2390

Примітка 8. Адміністративні витрати

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 30 червня 2022
Матеріальні витрати	(188)	(179)
Витрати на оплату праці	(13589)	(12323)
Витрати на соціальне страхування	(2925)	(2784)
Амортизація	(69)	(92)
Витрати на аудит	(259)	
Комунальні послуги	(204)	
Інші витрати	(366)	(871)
Податки	(384)	
Всього	(17984)	(16249)

Примітка 9. Витрати на збут

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 30 червня 2022
Витрати на оплату праці	(384)	(478)
Витрати на соціальне страхування	(85)	(106)
Всього	(469)	(584)

Примітка 10. Інші операційні витрати

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 30 червня 2022
Відрахування профспілковому комітету		(147)
Витрати на нарахування ЗП робітникам (лікарняні, відпустка учасникам бойових дій, мобілізація працівників)	(1492)	(3263)
Відрахування на соціальні заходи	(319)	(717)
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	(211)	(62)
Відрахування КК ” Київавтодор”	(27)	(34)
Штрафи . коригування боргу	(9)	
Нарахування резерву сумнівних боргів	(1)	
Всього	(2059)	(4223)

Примітка 11. Інші доходи

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 30 червня 2022
Дохід, що дорівнює пропорційній долі суми нарахованої амортизації об'єкта інвестування за рахунок цільового фінансування та безоплатно переданих активів	57287	55125
Доходи від металобрухту	368	19
Всього	57655	55144

Примітка 12. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів які амортизуються складає на 30.06.2023 року у сумі 35 тис .грн.

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

Вартість нематеріальних активів з права користування земельних ділянок, станом на 1 січня 2020 року було визначено за справедливою вартістю у сумі 35 264 тис .грн. Незалежна оцінка проведена суб'єктом оціночної діяльності «Максіма Капітал». Вартість дооцінки склала 26 509 тис. грн.

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

Рух нематеріальних активів по групах	Права користування	Інші	Всього
Станом на 31.12.2021			
Первісна вартість	35 264	335	35 599
Накопичена вартість	(-)	(270)	(270)
Чиста балансова вартість	35 264	65	35 329
Надходження первісної вартості	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(-)	(20)	(20)
Станом на 31.12.2022			
Первісна вартість	35 264	335	35 599
Накопичена вартість	(-)	(290)	(290)
Чиста балансова вартість	35 264	45	35 309
Станом на 30.06.2023			
Первісна вартість	35 264	335	35 599
Накопичена вартість	(-)	(300)	(300)
Чиста балансова вартість	35 264	35	35 299
Надходження первісної вартості	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(10)	(10)

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 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Незавершені капітальні інвестиції	110184	82584
Аванси сплачені по капітальним ремонтам	85	85
Всього	110269	82669

Примітка 14. Основні засоби

При первісному визнанні основні засоби відображаються за вартістю придбання або створення. Після початкового визнання основні засоби відображаються за історичною вартістю за вирахуванням амортизації та витрат від знецінення. 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 першому півріччі 2023 року така вартісна межа становила 20 тис. грн. Активи з первісною вартістю нижче зазначеного показника не визнаються у якості основних засобів.

Вартість основних засобів окремих груп станом на 1 січня 2020 року було визначено за справедливою вартістю, а саме:

- «Транспортні засоби» на суму дооцінки 10 600 тис. грн;
- «Будівлі» на суму дооцінки 23 497 тис. грн;
- «Інші основні засоби» на суму дооцінки 3 тис. грн.

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

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

Рух основних засобів за перше півріччя 2023 року та за 2022 рік наведено в розрізі груп.

Рух основних засобів по групах	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Всього
Станом на 31.12.2021						
Первісна вартість	1 968 514	1 259	49 996	1 994	3	2 021 766
Накопичена амортизація	(423 440)	(1 028)	(9 947)	(1 328)	(1)	(435 744)
Чиста балансова вартість	1 545 074	231	40 049	666	2	1 586 022
Надходження	218 922	-	-	119	-	219 041
Вибуття первісної вартості	(383)	(26)	(-)	(22)	(-)	(431)
Вибуття амортизації	74	26	-	22	-	122
Інші зміни	(483)	-	-	-	-	(483)
Амортизаційні відрахування	(101 337)	(127)	(8 968)	(190)	(-)	(110 622)

Рух основних засобів по групах	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Всього
Станом на 31.12.2022						
Первісна вартість	2 187 053	1 233	49 996	2 091	3	2 240 376
Накопичена амортизація	(525 186)	(1 129)	(18 915)	(1 496)	(1)	(546 727)
Чиста балансова	1 661 867	104	31 081	595	2	1 693 649
Надходження	54570	-	-	69	-	54639
Вибуття первісної вартості	(50)	(-)	(128)	(-)	(-)	(178)
Вибуття амортизації	4	-	128	-	-	132
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(53111)	(47)	(4149)	(84)	(-)	(57391)
Станом на 30.06.2023						
Первісна вартість	2241573	1 233	49868	2160	3	2 294837
Накопичена амортизація	(578293)	(1176)	(22936)	(1 580)	(1)	(603986)
Чиста балансова вартість	1 663280	57	26932	580	2	1690851

Всього за перше півріччя 2023 року введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 54639 тис. грн, в тому числі за рахунок власних коштів - 69 тис. грн, бюджетних коштів на суму 9221 тис. грн., безоплатно отриманих основних засобів переданих на баланс підприємства на праві господарського відання згідно наказів Департаменту комунальної власності м. Києва ВО КМР(КМДА) на суму 45349 тис. грн

За перший квартал 2023 року виведено з експлуатації в «ГРУПУ ВИБУТТЯ» викрадене майно на суму 50 тис.грн., яке буде списано після відповідного рішення Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) згідно Порядку списання об'єктів комунальної власності з балансів підприємств, установ, та організацій комунальної власності територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600.

Припинення визнання активів означає списання з балансу тих активів, які не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами. Такі активи виведені з групи «Об'єкти зовнішнього благоустрою» та незавершені капітальні інвестиції в «ГРУПУ ВИБУТТЯ».

Станом на 30.06.2023 року «ГРУПА ВИБУТТЯ» складає 9515 тис. грн.

За I півріччя 2023 року виведено з експлуатації з групи «Об'єкти зовнішнього благоустрою» в «ГРУПУ ВИБУТТЯ» викрадене майно за первісної вартістю 50 тис.грн, вартість з урахуванням зносу (балансова вартість) якого складає 46 тис. грн., (дані про факт кримінальних правопорушень (крадіжок) внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань) та зменшена балансова вартість на 2 тис.грн на суму демонтованих матеріалів в ході реконструкції вулиці Академіка Туполева., яка була передана в реконструкцію згідно розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.06.2016 №481 "Про внесення змін до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 23.06.2004 №1138 «Про реконструкцію вулиці академіка Туполева" та прийнята після реконструкції на баланс підприємства відповідно до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва ВО КМР(КМДА) від 29.12.2022 №441 "Про закріплення майна закінченого будівництвом об'єкта «Реконструкція вул .Академіка Туполева у Святошинському р-ні м. Києва за КП «Київміськвітло»".

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 30.06.2023 року складає 9515 тис .грн., станом на 31.12.2022 року складало 9471 тис .грн.

Примітка 15. Запаси

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

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

Запаси станом на 30.06.2023 та на 31.12.2022, представлені наступним чином:

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Матеріали	9236	11 456
Запасні частини	267	139
МШП	227	774
Паливо	2702	6 018
Всього	12432	18 387

Примітка 16. Поточна дебіторська заборгованість

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	752	697
Нараховані резерви	(35)	(52)
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	717	645
Заборгованість за виданими авансами	3	363
Дебіторська заборгованість з бюджетом		97
Інша поточна дебіторська заборгованість	584	548
Всього	1304	1653

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 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Грошові кошти на банківських рахунках	6652	2140
Всього	6652	2140

Примітка 18. Витрати майбутніх періодів

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Періодичні видання, страхування транспортних засобів, обслуговування програмного забезпечення	201	189
Витрати майбутніх періодів з електроенергії та теплопостачання	14054	
Нарахована заробітна плата та відрахування за другу половину червня місяця	6477	
Всього	20732	189

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 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Проїзні квитки	28	7
Всього	28	7

Примітка 20. Статутний капітал

	Частка	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Київська міська державна адміністрація	100%	5350	5350
Всього		5350	5350

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

Протягом першого кварталу 2023 року зміни в статутний капітал не вносились.

Примітка 21. Зміни у власному капіталі

Зміни у власному капіталі за перше півріччя, що закінчилось 30 червня 2023 року.

Стаття	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непок- ритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2023	5 350	53 948	277 747	988	(1 605)	336 428
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	(1429)	(1429)
Списання суми дооцінки до нерозподіленого прибутку при ліквідації переоціненого активу		(128)			128	
ВПЗ з дооцінки	-	294	-	-	-	294
Амортизація дисконту	-	-	(13)	-	-	(13)
ВПЗ з дисконту	-	-	2	-	-	2
Безоплатно отримані необоротні активи	-	-	45349	-	-	45347
Амортизація безоплатно отриманих необоротних активів	-	-	(10758)	-	-	(10756)
Разом змін у капіталі	-	166	34580	-	(1301)	33445
Залишок на 31.03.2023	5 350	54114	312327	988	(2906)	369873

Примітка 22. Відстрочені податкові зобов'язання

Розрахунок ВПА та ВПЗ за I півріччя 2023р.

тис.грн.

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	1690851	1666393	24458		4402
	Основні засоби дооцінка	67319	44720	22599		4067
	Основні засоби	1623532	1621673	1859		335
2	Дебіторська заборгованість	717	752	(35)	6	
3	Забезпечення по іншим резервам	350		350	63	
					69	4402
						4333

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 4333 тис. грн.

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Відстрочені податкові зобов'язання	4333	4638
Всього	4333	4638

Примітка 23. Довгострокові зобов'язання

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Довгострокові зобов'язання	289	318
Всього	289	318

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 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17962	9
Зобов'язання по заробітній платі	4897	156
Зобов'язання по бюджету	1392	260
Зобов'язання зі страхування	1320	
Одержані аванси	421	60
Зобов'язання по внутрішнім розрахункам	4	11
Інші поточні зобов'язання	37200	1766
Всього	63196	2262

Примітка 25. Стан розрахунків з бюджетом

Кредиторська заборгованість з бюджетом станом на:

	30 червня 2023	31 грудня 2022
ПДФО	1077	
Військовий збір	90	
Податок на прибуток	58	166
Земельний податок	64	
ПДВ	103	94
	1392	260

Дебіторська заборгованість з бюджетом станом на:

	30 червня 2023	31 грудня 2022
За розрахунками з ЕСВ		50
ПДФО		45
Військовий збір		2
		97

Примітка 26. Поточні забезпечення

	Період, що закінчився 30 червня 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	6180	10199
Поточні забезпечення на судові позови	350	235
Всього	6530	10434

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 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Державні гранти, пов'язані з активами по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1442861	1489394
Всього	1442861	1489394

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 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Отримані гарантійні забезпечення по господарських договорах	1609	1726
Розрахунки за аліментами	40	
Зобов'язання з ПДВ	40	40
Розрахунки з профспілкою	84	
Цільове фінансування по капітальним інвестиціям	35427	
Всього	37200	1766

Примітка 29. Справедлива вартість

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом першого півріччя 2023 року, що закінчилося 30 червня 2023 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



Леонід Самохвалов

Головний бухгалтер

Оксана ВОРОНА