

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

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

за рік, що закінчився 31.12.2023 року

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік	8
Звіт про власний капітал за 2022 рік	10
Звіт про власний капітал за 2023 рік	11
Примітки до фінансової звітності за 2023 рік.....	12
Примітка 1. Загальна інформація	12
Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство	12
Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	14
Примітка 4. Суттєві положення Облікової політики	16
Примітка 5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	24
Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	26
Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ.....	27
Примітка 8. Дохід від основної діяльності	28
Примітка 9. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	29
Примітка 10. Інші операційні доходи.....	30
Примітка 11. Адміністративні витрати	30
Примітка 12. Витрати на збут	30
Примітка 13. Інші операційні витрати	31
Примітка 14. Інші доходи.....	31
Примітка 15. Нематеріальні активи.....	31
Примітка 16. Капітальні інвестиції.....	32
Примітка 17. Основні засоби	32
Примітка 18. Необоротні активи: Група вибуття.....	34
Примітка 19. Запаси	34
Примітка 20. Поточна дебіторська заборгованість	35
Примітка 21. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	36
Примітка 22. Рух грошових коштів	36
Примітка 23. Витрати майбутніх періодів	37
Примітка 24. Інші оборотні активи	37
Примітка 25. Статутний капітал	37
Примітка 26. Капітал у дооцінках	38
Примітка 27. Зміни у власному капіталі	38
Примітка 28. Податок на прибуток	40
Примітка 29. Інші довгострокові зобов'язання	41
Примітка 30. Поточні зобов'язання	41
Примітка 31. Поточні забезпечення	42
Примітка 32. Доходи майбутніх періодів	42
Примітка 33. Стан розрахунків з бюджетом.....	42
Примітка 34. Політика управління капіталом	43
Примітка 35. Пов'язані сторони	45
Примітка 36. Події після дати балансу.....	49

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м. Києва
«Київміськвітло»

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» станом на 31 грудня 2023 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства;
- та здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства, а також:

- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України,
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом «20» лютого 2024 року.

Від імені керівництва:

Директор



Леонід САМОХВАЛОВ

Головний бухгалтер

Оксана ВОРОНА

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарування Вид економічної діяльності Середня кількість працівників ² Адреса, телефон	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» м. Київ Комунальне підприємство Розподілення електроенергії 352 03067 м. Київ, вул. Машинобудівна, 40	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		за ЄДРПОУ	24	01	01
		за КАТОТТГ ¹	03360905		
		за КОПФГ	UA8000000000980793		
		за КВЕД	150		
			35.13		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2024 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	15	1000	35309	35 290
первісна вартість		1001	35 599	35 599
накопичена амортизація		1002	290	286
Незавершені капітальні інвестиції	16	1005	82669	66156
Основні засоби:	17	1010	1693649	2098725
первісна вартість		1011	2240376	2760296
знос		1012	546727	661571
Інвестиційна нерухомість		1015	—	—
Довгострокові біологічні активи		1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	—	—
інші фінансові інвестиції		1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	—	—
Відстрочені податкові активи		1045	—	—
Інші необоротні активи		1090	—	—
Усього за розділом I		1095	1811627	2200171
II. Оборотні активи				
Запаси	19	1100	18387	16072
<i>в т.ч.: виробничі запаси</i>		1101	18387	16072
<i>незавершене виробництво</i>		1102	—	—
<i>готова продукція</i>		1103	—	—
<i>товари</i>		1104	—	—
Поточні біологічні активи		1110	—	—
Векселі одержані		1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20	1125	645	817
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	20	1130	363	342
з бюджетом	33	1135	97	1153
у тому числі з податку на прибуток		1136	—	—
<i>Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів</i>		1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	20	1155	548	382
Поточні фінансові інвестиції		1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	21	1165	2140	9488
<i>в т.ч.: готівка</i>		1166	—	—
<i>рахунки в банках</i>		1167	2140	9488
Витрати майбутніх періодів	23	1170	189	106
Інші оборотні активи	24	1190	7	37
Усього за розділом II		1195	22376	28397
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	18	1200	9471	9232
Баланс		1300	1843474	2237800

Пасив	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	25	1400	5 350	5 350
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>		1401	—	—
Капітал у дооцінках	26	1405	53948	53031
Додатковий капітал	27	1410	277747	331918
Резервний капітал	27	1415	988	458
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(1605)	-
Неоплачений капітал		1425	—	—
Вилучений капітал		1430	—	—
Усього за розділом I		1495	336428	390757
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	28	1500	4638	4377
Довгострокові кредити банків		1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	29	1515	318	163
Довгострокові забезпечення		1520	—	—
Цільове фінансування		1525	—	—
Усього за розділом II		1595	4956	4540
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	—	—
Векселі видані		1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	—	—
товари, роботи, послуги	30	1615	9	25
розрахунками з бюджетом	33	1620	260	361
у тому числі з податку на прибуток		1621	166	239
розрахунками зі страхування		1625	—	—
розрахунками з оплати праці		1630	156	-
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	30	1635	60	242
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	30	1645	11	6
Поточні забезпечення	31	1660	10434	10583
Доходи майбутніх періодів	32	1665	1 489394	1824799
Інші поточні зобов'язання	30	1690	1766	6487
Усього за розділом III		1695	1 502090	1842503
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		1900	1 843474	2237800

Затверджено та підписано «20» лютого 2024 року

Керівник



(підпис)

Леонід САМОХВАЛОВ
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Оксана ВОРОНА
(ініціали, прізвище)

Підприємство **Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
24	01	01
03360905		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2000	432020	362343
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9	2050	(497531)	(425495)
Валовий:				
Прибуток		2090	—	—
збиток		2095	(65511)	(63152)
Інші операційні доходи	10	2120	1797	2808
Адміністративні витрати	11	2130	(46954)	(39999)
Витрати на збут	12	2150	(1288)	(1471)
Інші операційні витрати	13	2180	(4801)	(9231)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	—	—
збиток		2195	(116757)	(111045)
Доход від участі в капіталі		2200	—	—
Інші фінансові доходи		2220	—	—
Інші доходи	14	2240	118271	109599
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>		2241	—	—
Фінансові витрати		2250	—	—
Витрати від участі в капіталі		2255	—	—
Інші витрати		2270	—	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	1514	
збиток		2295		(1446)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	28	2300	(672)	(159)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			842	
Прибуток	27	2350		-
збиток		2355		(1605)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	—	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	—	—
Накопичені курсові різниці		2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	—	—
Інший сукупний дохід	27	2445	99	86
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	99	86
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	27	2455	(5)	(5)
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	104	91
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	946	(1514)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	271319	209745
Витрати на оплату праці		2505	128172	120879
Відрахування на соціальні заходи		2510	27897	26613
Амортизація		2515	116025	110642
Інші операційні витрати		2520	7161	8317
Разом		2550	550574	476196

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Затверджено та підписано «20» лютого 2024 року

Керівник



(підпис)

Леонід Самохвалов
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Оксана ВОРОНА
(ініціали, прізвище)

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
24	01	01
03360905		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8	3000	4693	5858
Повернення податків і зборів		3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість		3006	—	—
Цільового фінансування	8	3010	424766	355596
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	22	3015	5155	2521
Надходження від повернення авансів		3020	—	—
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	22	3025	168	88
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	22	3035	-	71
Надходження від операційної оренди		3040	—	—
Інші надходження	22	3095	9576	4673
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(271957)	(211075)
Праці		3105	(103394)	(98174)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(28292)	(26647)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(28557)	(26358)
Витрачання на оплату авансів		3135	(504)	(528)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(87)	(16)
Інші витрачання	22	3190	(4084)	(6318)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	7483	(309)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	—	—
необоротних активів		3205	—	—
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	—	—
дивідендів		3220	—	—
Надходження від деривативів		3225	—	—
Інші надходження	8	3250	429392	9268
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	—	—
необоротних активів	17	3260	(429527)	(9517)
Виплати за деривативами		3270	—	—
Інші платежі		3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(135)	(249)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
власного капіталу		3300	—	—
отримання позик		3305	—	—
Інші надходження		3340	—	—

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Витрачання на:				
викуп власних акцій		3345	—	—
погашення позик		3350	—	—
сплату дивідендів		3355	-	(167)
сплату відсотків		3360	—	—
Інші платежі		3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	(167)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	7348	(725)
Залишок коштів на початок року	22	3405	2140	2865
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	22	3415	9488	2140

Затверджено та підписано «20» лютого 2024 року

Керівник



(підпис)

Леонід САМОХВАЛОВ
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Оксана ВОРОНА
(ініціали, прізвище)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року		4000	5 350	53948	277747	988	(1605)	336428
Коригування:								
Зміна облікової політики		4005	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок		4010	—	—	—	—	—	—
Інші зміни		4090	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року		4095	5 350	53948	277747	988	(1605)	336428
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	27	4100	—	—	—	—	842	842
Інший сукупний дохід за звітний період	27	4110	—	74	30	—	—	104
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)		4200	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	27	4210	—	—	—	84	(84)	—
<i>Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства</i>	27	4215	—	—	—	—	—	—
<i>Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів</i>	27	4220	—	—	716	—	(716)	—
<i>Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення</i>	27	4225	—	—	(90)	—	(42)	(132)
Внески учасників:								
Внески до капіталу		4240	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу		4245	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)		4260	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі		4275	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	27	4290	—	(991)	53515	(614)	1605	53515
Разом змін у капіталі		4295	—	(917)	54171	(530)	1605	54329
Залишок на кінець року		4300	5 350	53031	331918	458	—	390757

Затверджено та підписано «20» лютого 2024 року

Керівник



(підпис)

Леонід САМОХВАЛОВ
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Оксана ВОРОНА
(ініціали, прізвище)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК

Примітка 1. Загальна інформація

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

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

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

Місцезнаходження Підприємства: вулиця Машинобудівна, 40, м. Київ, 03067.

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;
- 196,1 тис. од. – світлоточок, з яких 147,9 тис. од. – зовнішнє освітлення та 48,2 тис.од. – архітектурно-декоративне освітлення та ілюмінація;
- 78,3 тис. од. - опор різного типу;
- 1,5 тис. од. пунктів живлення;
- 3 автоматизовані системи дистанційного управління

Підприємство має 38 структурних підрозділів, які забезпечують виконання функцій, покладених на нього. Середня кількість працівників підприємства станом станом на 31 грудня 2022 року становило 400 осіб та станом на 31 грудня 2023 року становить 352 особи. Фактична чисельність за 2023 рік становить 355 особи.

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

Умови роботи Підприємства залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовують тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

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

Економіка України зазнає величезних збитків через повномасштабну російську агресію. Проте за майже два роки війни Україна все ж таки зуміла адаптуватися до нинішніх умов, і міжнародні організації навіть почали обережно прогнозувати економічне зростання.

ВВП України минулого року пережив найглибше падіння за всю історію незалежності – скоротився на 29,1%. Причиною стало повномасштабне вторгнення росії, яке призвело до окупації територій, руйнування інфраструктури та виробництва, блокади чорноморських портів, руйнування логістики та масової міграції, але цього року українська економіка відновила зростання ВВП. В Нацбанку очікують, що за підсумками року воно становитиме 4,9%.

Основна причина такого зростання – висока адаптивність бізнесу та населення до діяльності в умовах воєнного часу. Підприємства демонструють здатність швидко налагоджувати виробництво та логістику навіть у складних воєнних умовах. Яскравий приклад – сектор енергетики, що майже безперебійно забезпечує країну електроенергією.

Інфляція стрімко знизилася порівняно з 2022 роком. Якщо минулого року споживчі ціни зросли більш ніж на 26%, то цього року, за прогнозом НБУ, їхнє зростання буде меншим за 6%. Вагому роль у стримуванні інфляції відігравали заходи НБУ з підтримання стійкості валютного ринку та підвищення довіри до гривневих заощаджень. Вони, зокрема, обмежували зростання цін на імпортовані товари.

Відновленню економіки сприяє також стабільне внутрішнє середовище: інфляція є помірною, валютний ринок стійким, а банківська система безперебійно функціонує та готова працювати навіть в умовах відключень електроенергії. Це важливо, щоб підприємства мали можливість запускати нові проекти, наймати працівників, відновлюватися та розвиватися.

НБУ прогнозує, що економічне зростання триватиме і надалі. Попри припущення про продовження війни у 2024 році, реальний ВВП України зростатиме – на 3,6%. Цьому, звісно, надалі сприятиме висока адаптивність бізнесу. Також економіку підтримають високі бюджетні витрати на армію, соціальні програми та проекти відновлення пошкодженої інфраструктури.

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.

Підприємство поступово адаптується до діяльності в умовах воєнного часу, проте умови роботи залишаються складними. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Попри це підприємство продовжує працювати виконуючи свої функції.

Економічні наслідки війни мають негативний вплив на фінансово-господарську діяльність підприємства. Незважаючи на деяке зростання доходів підприємства від договірних робіт в 2023 році (на 7,5%) в порівнянні з такими доходами в 2022 році, отримана сума доходів від договірної діяльності не сягнула довоєнного рівня. Ділова активність партнерів підприємства залишається низькою, що суттєво впливає на отримання доходів підприємством від госпрозрахункової діяльності.

Багато працівників підприємства стали на захист країни в лавах ЗСУ і територіальної оборони, внаслідок чого значно скоротилася фактична чисельність працівників.

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів та інших об'єктів нерухомості. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені ці активи, або доступні транспортні маршрути до цих об'єктів для їх обслуговування. Це може призвести до додаткових витрат або втрати частини доходів. Так за 2023 рік визначені пошкоджені необоротні активи на загальну суму 517,0 тис. грн.

Враховуючи вищевикладене, управлінський персонал Підприємства дав оцінку обставин, які стосуються припущення на основі якого була підготовлена ця фінансова звітність.

Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, тобто, фінансова звітність, складена відповідно до концептуальної основи загального призначення, що є концептуальною основою фінансового звітування, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації.

Концептуальна основа фінансового звітування є концептуальною основою достовірного подання та передбачає достовірне подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), (ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність відповідає вимога чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідність до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Функціональною валютою Підприємства та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, всі суми наведені з округленням до тисяч гривень

Припущення про безперервність діяльності

Діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненою 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.

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.

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.

Повний пакет фінансової звітності 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;
- Примітки до фінансової звітності, включаючи короткий опис істотних елементів Облікової політики та інші пояснення та порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду.

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 або депозитних рахунках до запитання, або короткострокових депозитів, відображаються у складі інших операційних доходів і їх надходження класифікується як операційний грошовий потік.

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

Платежі в частині чистого прибутку, що сплачується, як обов'язковий платіж до місцевого бюджету, класифікуються як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

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

Звітним періодом для складання фінансової звітності КП «Київміськвітло» є календарний рік.

Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску директором Підприємства Самохваловим Леонідом Івановичем 20.02.2024 року.

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.

Примітка 4 . Суттєві положення Облікової політики.

Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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.

Відповідно до п. 10 МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» облікова політика передбачає застосування професійних суджень для відображення операцій та подій, стосовно яких немає МСФЗ, що конкретно визначає порядок їх обліку. Правом виносити професійне судження наділені посадові особи, які мають право підпису документів, що є підставою для відображення активів, капіталу, зобов'язань, грошових потоків і господарських операцій в обліку і фінансовій звітності.

Дана Облікова політика має переглядатися у відповідності до вимог законодавства, МСФЗ та інших обставин, які можуть мати вплив на фінансову звітність з метою підвищення корисності та достовірності фінансової звітності.

Всі зміни Облікової політики застосовуються ретроспективно за винятком тих випадків, коли МСФЗ передбачають інший порядок. Ретроспективне застосування Облікової політики передбачає коригування всіх вхідних сальдо за попередні звітні періоди по кожному компоненту капіталу.

Якщо практично неможливо визначити вплив змін Облікової політики щодо порівняльної інформації, що охоплює один або більше представлених в звітності попередніх періодів, Підприємство застосовує нову Облікову політику до елементів фінансової звітності станом на початок самого раннього періоду, для якого ретроспективне застосування є практично можливим і проводить відповідне коригування вхідного залишку кожного пов'язаного компонента власного капіталу за цей період.

Нижче зазначені дії, які не є змінами Облікової політики:

- застосування Облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше;
- застосування нової Облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Підприємство переглядає облікові оцінки при зміні обставин, на яких базувалися дані оцінки, або при отриманні нової інформації.

Зміна облікової оцінки - це коригування балансової вартості активу/зобов'язання, або терміну використання активу/погашення зобов'язання, яка є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигід або збитків, пов'язаних з таким активом/зобов'язанням. Перегляд оцінки не пов'язаний з попередніми періодами і не є виправленням помилки.

Зміна оцінки береться до уваги при підготовці фінансової звітності, починаючи з того періоду, коли вона виникла, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

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, групуючи 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 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.

Інформація про кожну суттєву облікову політику, яку підприємство обрало та застосовує

Нематеріальні активи

Придбані Підприємством нематеріальні активи, первісно оцінюються за собівартістю, що являє суму сплачених грошових коштів. Амортизація визнаються у витратах за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, властивих конкретному активу.

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

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

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

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

Основні засоби

Відповідно до положень МСБО 16 «Основні засоби», основні засоби, окрім групи «Будівлі, споруди», «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», «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:

Рахунок	Найменування групи та об'єкта	Термін використання	Метод нарахування амортизації
100А	Об'єкти зовнішнього благоустрою	15 -20 років	Прямолінійний
103	Будинки, споруди	15 -20 років	Прямолінійний
104	Машини та обладнання	5 -7 років	Прямолінійний
104	Електронно-обчислювальні машини, інші інформаційні системи	2 - 4 роки	Прямолінійний
105	Транспортні засоби	5 -10 років	Прямолінійний
106	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-10 років	Прямолінійний
109	Інші основні засоби	12 років	Прямолінійний

Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, замінене обладнання 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 оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», з одночасним визнанням відкладеного доходу, який розподіляється на довгострокову і поточну складові. 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.

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) .

У складі запасів визнаються також предмети швидкозношуваного інвентарю, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу (якщо він більше одного року), зокрема: інструменти, господарський інвентар, дрібні запасні частини спеціальне оснащення, спеціальний одяг тощо. Вартість швидкозношуваного інвентарю в момент його передачі в експлуатацію відображається на контрактивному рахунку з одночасним визнанням витрат звітного періоду. Облік переданих в експлуатацію предметів такого інвентарю протягом строку їх фактичного використання ведеться в розрізі відповідальних за експлуатацію осіб.

На звітну дату Підприємство оцінює запаси щодо наявності пошкоджених та застарілих, втрати ліквідності. У випадку лише, якщо такі події мали місце, для відображення в обліку результатів уцінок Підприємством створюється резерв знецінення запасів.

Фінансові інструменти

- Підприємство виділяє наступні фінансові інструменти, які можуть бути відображені у фінансовій звітності:
- у складі фінансових активів:
 - грошові кошти та їх еквіваленти;
 - дебіторська заборгованість (розподіляється на поточну, непоточну, торговельну та іншу дебіторську заборгованість);
- у складі фінансових зобов'язань:
 - кредиторська заборгованість (розподіляється на поточну, непоточну, та іншу кредиторську заборгованість).

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

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Підприємства. У разі порушення термінів погашення дебіторської

заборгованості Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків. Зазначений резерв створюється за кожним дебітором на індивідуальній основі виходячи із 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 виставленого рахунку за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Підприємство не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору.

Підприємство періодично аналізує періоди виникнення дебіторської заборгованості і вносить зміни в розмір резерву. Сума витрат сумнівних боргів визнається у звіті про сукупний дохід.

Політика списання

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Підприємство вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення та прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, щодо яких відсутні обґрунтовані очікування відносно відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Державні гранти

Державні гранти визнаються Підприємством у разі, коли обґрунтована впевненість в отриманні грантів та виконанні Підприємством умов для їх отримання. Підприємство у ході здійснення господарської діяльності отримує гранти, пов'язані з активами, та гранти, пов'язані з доходами.

Гранти, пов'язані з активами - це державні гранти, основною умовою надання яких є те, що Підприємство придбає, збудує або іншим чином 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

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, в т .ч.:
 - тарифні ставки, посадові оклади, оклади;
 - доплати і надбавки;
 - оплата відпусток (щорічних, соціальних, тощо);
 - премії та винагороди;
 - тощо
- 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.

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

Інші фонди у додатковому капіталі 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 кожну 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 кожну 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.

Примітка 5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка фінансової звітності вимагає, щоб керівництво використовувало професійні судження, припущення та розрахункові оцінки щодо відображення доходів, витрат, активів і зобов'язань та розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Ці оціночні розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших

факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть 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 внести суттєві коригування до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Збиток від зменшення корисності основних засобів

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

Сума збитку від знецінення корисності основних засобів може бути переглянута. Ці оцінки, включаючи використану методологію, можуть мати істотний вплив на вартість об'єктів основних засобів та знецінення інших нефінансових активів.

Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Резерв сумнівних боргів оцінюється Підприємством з використанням всієї наявної інформації щодо кредитоспроможності клієнтів станом на звітну дату. Однак, фактичне відшкодування дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінки, зробленої Підприємством.

Судові процеси

Підприємство застосовує істотні судження при оцінці та відображенні в обліку резервів та ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими справами та іншими претензіями, що врегульовані шляхом переговорів, арбітражу, а також інших умовних зобов'язань.

Судження необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Підприємства або виникнення зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Підприємство на кожну звітну дату ретельно вивчає наявні судові процеси. У разі наявності судових процесів, по яких існує висока вірогідність відтоку економічних ресурсів, Підприємство створює відповідне забезпечення. У разі низької вірогідності відтоку економічних ресурсів, Підприємство не створює забезпечення під такі процеси.

Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення та схильність до частих змін. Крім того, інтерпретація податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності Підприємства може не співпадати з думкою Керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть пред'явити претензії по операціях і Підприємству можуть бути нараховані додаткові податки та штрафи. Станом на 31 грудня 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.

Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

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

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

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

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Підприємство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожен дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних.

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом 2023 року, що закінчилися 31 грудня 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 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- **Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” та до Положення з практики МСФЗ 2 “Здійснення суджень про суттєвість”;**

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття.

- **Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – “Визначення облікових оцінок”;**

Зміни до МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

- **Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”, документ “Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції”;**

Зміни до МСБО 12 “Податки на прибуток” уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати

відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

- **Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента” (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).**

Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Підприємство не здійснювало дострокового застосування вище означених змін. Наразі керівництво Підприємства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності Підприємства.

Примітка 8. Дохід від основної діяльності

Дохід від основної діяльності Підприємства за звітний і попередній періоди формуються за рахунок наступних джерел:

- субсидій та трансфертів, які отримує підприємство від головного розпорядника коштів Департаменту транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА) на утримання та експлуатацію електромереж зовнішнього освітлення;
- доходу від договірних робіт по обслуговуванню відомчих мереж зовнішнього освітлення, договірних робіт по монтажу та демонтажу мереж та разових підрядних та субпідрядних робіт.

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

	2023 рік	2022 рік
Доходи від отриманих субсидій та трансфертів	424766	355596
Доходи від договірних робіт по обслуговуванні відомчих мереж	7254	6747
Всього	432020	362343

Згідно статті 70 Бюджетного кодексу України та відповідно до:

- Рішення Київської міської ради від 08.12.2022 року № 5828/5869 «Про бюджет міста Києва на 2023 рік» (зі змінами);
- Рішення Київської міської ради від 24.12.2020 № 23/23 (у редакції рішення Київської міської ради від 09.12.2021 № 3703/3744) " Про внесення змін до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021 - 2023 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 24 грудня 2020 року N 23/23 (зі змінами);
- Розпорядження Київської міської військової адміністрації від 13.01.2023 №16 «Про деякі питання виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки у 2023 році» (зі змінами).

Підприємство отримує державні гранти за напрямком використання (загальний фонд місцевого бюджету на утримання та поточні видатки, спеціальний фонд місцевого бюджету (капітальні трансферти), які є цільовим фінансуванням з бюджету.

Напрямки використання	КЕКВ	2023 рік	2022 рік
Загальний фонд місцевого бюджету на утримання та поточні видатки	2610	172137	163041
Спеціальний фонд місцевого бюджету (капітальні трансферти)	3210	429392	9268
Загальний фонд місцевого бюджету (зовнішня електроенергія)	2610	252629	192555
Всього		854158	364864

Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Підприємство визнає в обліку відповідні витрати, для компенсації яких ці гранти призначалися:

- гранти, пов'язані з активами, що не амортизуються, визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів, у яких Підприємство здійснює витрати з виконання зобов'язань за цими грантами;
- гранти, пов'язані з активами, що амортизуються, визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами;
- грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація за витрати або збитки, які вже були понесені Підприємством, або метою якого є надання негайної фінансової підтримки Підприємству без майбутніх пов'язаних із ним витрат, визнається у прибутку або збитку за той період, у якому він стає дебіторською заборгованістю.

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

	2023 рік	2022 рік
Матеріальні затрати	(269590)	(209318)
Витрати на оплату праці	(87861)	(83333)
Відрахування на соціальні заходи	(19165)	(18365)
Амортизація	(115911)	(110467)

Інші операційні витрати	(5004)	(4012)
Всього	(497531)	(425495)

Матеріальні витрати в т. ч.:

- електроенергія спожита для зовнішнього освітлення міста Києва	252629	192555
- матеріали для утримання електромереж зовнішнього освітлення	16199	16763

Примітка 10. Інші операційні доходи

	2023 рік	2022 рік
Доходи від здачі металобрухту	995	118
Компенсація витрат за телефонний зв'язок	2	5
Відсотки банку операційні на залишки коштів	211	74
Доходи від списання заборгованості термін позовної давності якої минув		7
Одержані пені, штрафи, неустойки		9
Відшкодування відпусток ЧАЕС	175	180
Доходи від списаного резерву сумнівних боргів	19	
Отримане забезпечення за невиконання		157
Відшкодування за рішенням суду	395	91
Доходи від договірних забезпечень		2167
Всього	1797	2808

Примітка 11. Адміністративні витрати

	2023 рік	2022 рік
Матеріальні витрати	(563)	(286)
Витрати на оплату праці	(36336)	(30991)
Витрати на соціальне страхування	(7872)	(6816)
Амортизація	(114)	(175)
Інші витрати	(2069)	(1731)
Всього	(46954)	(39999)

Примітка 12. Витрати на збут

	2023 рік	2022 рік
Витрати на оплату праці	(1052)	(1205)
Витрати на соціальне страхування	(236)	(266)
Всього	(1288)	(1471)

Примітка 13. Інші операційні витрати

	2023 рік	2022 рік
Відрахування профспілковому комітету		(58)
Витрати на ЗП робітникам (лікарняні, відпустка учасникам бойових дій, мобілізація працівників)	(2923)	(5350)
Відрахування на соціальні заходи	(624)	(1166)
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	(1166)	(142)
Витрати на нарахування резерву сумнівних боргів	(7)	(40)
Відрахування КК "Київавтодор"	(70)	(67)
Визнані витрати з договірних забезпечень		(1993)
Дольова участь у страхуванні працівників		(125)
ПДВ, згідно акту перевірки		(231)
Нараховані штрафи	(2)	(59)
Судові збори	(9)	
Всього	(4801)	(9231)

Примітка 14. Інші доходи

	2023 рік	2022 рік
Дохід, що дорівнює пропорційній долі суми нарахованої амортизації об'єкта інвестування за рахунок отриманих грантів та безоплатно отриманих активів	115215	109087
Доходи від вибуття основних засобів (оприбуткування металобрухту (утиль))	3056	512
Всього	118271	109599

Примітка 15. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів які амортизуються складає на 31.12.2023 року у сумі 26,0 тис. грн.

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. Вартість

нематеріальних активів з права користування земельних ділянок, станом на 01.01.2020 року було визначено за справедливою вартістю у сумі 35264 тис. грн.

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

За 2023 рік проведена ліквідація нематеріальних активів в сумі 23 тис. грн., як ознаки того, що нематеріальні активи втратили економічний ресурс на використання.

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
Надходження первісної вартості	-	(23)	(23)
Амортизаційні відрахування	(-)	(19)	(19)
Вибуття амортизації	-	23	23
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	35 264	312	35 576
Накопичена вартість	(-)	(286)	(286)
Чиста балансова вартість	35 264	26	35 290

Примітка 16. Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції складаються з активів у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції), які обліковуються за історичною собівартістю. За 2023 рік згідно МСБО 36 визнано знецінення капітальних інвестицій у сумі 179 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції

	Період, що закінчився 31 грудня 2023	Період, що закінчився 31 грудня 2022
Незавершені капітальні інвестиції	66071	82584
Аванси сплачені по капітальним ремонтам	85	85
Всього	66156	82669

Примітка 17. 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 2023 році така вартісна межа становила 20000 грн. (без ПДВ). Активи з первісною вартістю нижче зазначеного показника не визнаються у якості основних засобів.

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

Керівництвом Підприємства на звітну дату виконані процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Такі оцінки, можуть мати суттєвий вплив на відшкодувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів.

Рух основних засобів за 2023 - 2022 рік наведено в розрізі груп.

Рух основних засобів по групах	Будівлі 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)
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 вартість	1 661 867	104	31 081	595	2	1 693 649
Надходження	519881	67	-	1664	-	521 612
Вибуття первісної вартості	(658)	(22)	(991)	(21)	(-)	(1692)
Вибуття амортизації	128	22	991	21	-	1162
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(107541)	(76)	(8230)	(158)	(1)	(116 006)
Станом на 31.12.2023						
Первісна вартість	2706276	1278	49005	3734	3	2 760 296
Накопичена амортизація	(632599)	(1183)	(26154)	(1633)	(2)	(661 571)
Чиста балансова вартість	2 073 677	95	22851	2101	1	2 098 725

Всього за 2023 рік введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 521612 тис. грн., в тому числі за рахунок бюджетних коштів на суму 445326 тис. грн., за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності 170 тис. грн, та безоплатно отриманих основних засобів переданих на баланс підприємства на праві господарського відання згідно наказів Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) на суму 76116 тис. грн.

За 2023 рік вибуло основних засобів на загальну суму 1692 тис. грн, в тому числі :

- на суму 1034 тис.грн., згідно наказів по підприємству про списання транспортних засобів, про затвердження результатів інвентаризації;
- на суму 87 тис.грн., списання демонтованих матеріалів при проведенні капітального ремонту по об'єкту « Мережі зовнішнього освітлення по ділянці автомобільної дороги між просп. Мінським , вул. Центральною та Мобільним рятувальним центром ДСНС України в Оболонському р-ні."
- на суму 571 тис.грн, виведено з експлуатації в «ГРУППУ ВИБУТТЯ» викрадене та пошкоджене майно, 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.

Примітка 18. Необоротні активи: Група вибуття

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 «ГРУППУ ВИБУТТЯ».

Станом на 31.12.2023 року «ГРУПА ВИБУТТЯ» складає 9232 тис.грн., станом на 31.12.2022 року - 9471 тис.грн.

За 2023 рік виведено з експлуатації з групи основних засобів «Будинки та споруди» в «ГРУППУ ВИБУТТЯ» викрадене та пошкоджене майно, балансова вартість яких складає 448 тис.грн., (дані про факт кримінальних правопорушень (крадіжок) внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань).

За 2023 рік вибуло (списано) з «ГРУППИ ВИБУТТЯ» необоротних активів на загальну суму 687 тис.грн, в тому числі:

- основних засобів, балансова вартість яких складає 576 тис.грн. за погодженням Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА);
- незавершених капітальних інвестицій на суму 111 тис.грн., згідно приказу по підприємству про затвердження результатів інвентаризації.

Залишок балансової вартості необоротних активів, які підлягають списанню за процедурою погодження з Департаментом комунальної власності ВО КМР (КМДА), у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600 «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва» станом на 31.12.2023 року складає 9232 тис. грн.

Примітка 19. Запаси

Запаси складаються в основному з витратних матеріалів, палива, запасних частин, будівельних матеріалів. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої

вартості реалізації. При відпуску у виробництво, продажу чи іншому вибутті запасів застосовуються такі методи їх оцінки:

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

Запаси мають наступні складові:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Матеріали	9845	11456
Запасні частини	285	139
МШП	350	774
Паливо	5592	6018
Всього	16072	18387

Примітка 20. Поточна дебіторська заборгованість

Фінансові активи

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	855	697
Нараховані резерви	(38)	(52)
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	817	645
Нефінансові активи		
Заборгованість за виданими авансами	342	363
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1153	97
Інша поточна дебіторська заборгованість	382	548
Всього	1877	1008

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

	2023 рік	2022 рік
Залишок на початок року	52	27
Додаткове збільшення резерву сумнівних боргів	5	40
<i>Зменшення резерву при списанні заборгованості</i>	<i>(19)</i>	<i>(15)</i>
Залишок на кінець	38	52

Підприємство визнає дебіторську заборгованість строком до 12 місяців як не прострочену.

Максимальний розмір кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість дебіторської заборгованості, згаданої вище.

Вся дебіторська заборгованість Підприємства обліковується у валюті – грн.

Примітка 21. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти на банківських рахунках	9488	2140

Примітка 22. Рух грошових коштів

Подання грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснено із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства.

Далі наведено розшифровку інших надходжень статей Звіту про рух грошових коштів.

Інші надходження :	2023 рік	2022 рік
в тому числі:		
- аванси від покупців	5155	2521
- відсотки за залишками коштів на поточних рахунках	168	88
- надходження від боржників	385	71
- відшкодування відпустки Чорнобильцям	175	194
- лікарняні від ФСС	2419	2943
- забезпечення по договорах	6597	1536
Всього	14899	7353

Відповідно статті 27 Закону України «Про публічні закупівлі», з метою забезпечення виконання умов договору, укладеного за результатами проведених відкритих торгів на закупівлю (товарів/робіт), учасник не пізніше дати укладання договору про закупівлю повинен внести забезпечення виконання договору про закупівлю. Забезпеченням виконання договору про закупівлю (товарів/робіт) є грошові кошти у розмірі визначеним договором забезпечення виконання договору про закупівлю. За 2023 рік отримано забезпечень в сумі 6597 тис .грн.

Інші витрачання у тому числі:

- внески працівників профспілки	(1284)	(1300)
- повернення забезпечень по договорах	(1758)	(4047)
- послуги банкам за обслуговування	(12)	(12)
- зобов'язання по виконавчим листам	(394)	(489)
- сплата до фонду соцстраху		(8)
- відрахування профспілки		(182)

- сплата страхування автотранспорту		(207)
- сплата відрахувань корпорації	(204)	
- сплата судових зборів	(23)	
- сплата за претензіями за рішенням суду	(409)	

Всього

(4084)

(6318)

Відповідно статті 27 Закону України «Про публічні закупівлі», з метою забезпечення виконання умов договору, укладеного за результатами проведених відкритих торгів на закупівлю (товарів/робіт), учасник не пізніше дати укладання договору про закупівлю повинен внести забезпечення виконання договору про закупівлю. Забезпеченням виконання договору про закупівлю (товарів/робіт) є грошові кошти у розмірі визначеним договором забезпечення виконання договору про закупівлю. Підприємство повертає забезпечення виконання договору про закупівлю після належного виконання учасником зобов'язань у повному обсязі та належним чином договору про закупівлю (товарів/робіт). За 2023 рік повернено забезпечень в сумі 1758 тис .грн.

Рух коштів від інвестиційної діяльності

- надходження грантів по капітальним інвестиціям	429392	9268
- витрачання на придбання необоротних активів	429527	9517

Примітка 23. Витрати майбутніх періодів

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Страхування транспортних засобів	47	99
Обслуговування програмного забезпечення	27	26
Витрати на періодичні видання	32	64
Всього	106	189

Примітка 24. Інші оборотні активи

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Проїзні квитки	10	7
Податковий кредит з ПДВ	27	
Всього	37	7

Примітка 25. Статутний капітал

Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складає 5 350 тис. грн.

Протягом 2023 року зміни в статутний капітал не вносились.

31 грудня 2023

31 грудня 2022

Частка

Київська міська державна адміністрація	100%	5350	5350
Всього		5350	5350

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

Примітка 26. Капітал у дооцінках

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Переоцінка нематеріальних активів	26509	26509
Переоцінка основних засобів	26522	27439
Разом	53031	53948

Зміни в капіталі у дооцінках на звітну дату у сумі 917 тис.. грн. відбулися :

- у сумі 74 тис. грн за рахунок визначення різниць, що виникають під час дооцінки основаних засобів у бухобліку без змін податкової амортизованої вартості, як тимчасової різниці, які підлягають оподаткуванню (параграф 5 МСБО12). Отже виникнення відстрочених податкових зобов'язань (ВПЗ), відповідно до параграфів 61А та 62(а) МСБО12, які відносяться до статей, що визнаються в іншому періоді, слід визнавати в іншому сукупному прибутку.

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

- у сумі 991 тис. грн віднесення суми дооцінки до нерозподіленого прибутку при ліквідації переоціненого активу.

Примітка 27. Зміни у власному капіталі

В звіті про зміни у власному капіталі наведено порівняльну інформацію про зміни у власному капіталі за 2023 - 2022 роки.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2023	5350	53948	277747	988	(1605)	336428
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	842	842
Списана сума дооцінки до нерозподіленого прибутку при ліквідації переоціненого активу		(991)			991	
ВПЗ з дооцінки	-	74	-	-	-	74
Нарахований дисконт			52			52
Амортизація дисконту	-	-	(27)	-	-	(27)
ВПЗ на дисконт	-	-	5	-	-	5
Відрахування до резервного капіталу				84	(84)	
Покриття збитків попередніх періодів				(614)	614	
Розподіл прибутку до фондів			716		(716)	

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення			42		(42)	
Використання фонду матеріального заохочення			(132)			(132)
Безоплатно отримані необоротні активи	-	-	76116	-	-	76116
Вартість демонтованих та списаних матеріалів безоплатно отриманих необоротних активів			(237)			(237)
Амортизація безоплатно отриманих необоротних активів	-	-	(22364)	-	-	(22364)
Разом змін у капіталі	-	(917)	54171	(530)	1605	54329
Залишок на 31.12.2023	5 350	53031	331918	458		390757

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2022	5 350	53 835	231408	988		291581
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	(1 605)	(1 605)
ВПЗ з дооцінки	-	113	-	-	-	113
Амортизація дисконту	-	-	(27)	-	-	(27)
ВПЗ на дисконт	-	-	5	-	-	5
Безоплатно отримані необоротні активи	-	-	64112	-	-	64112
Амортизація безоплатно отриманих необоротних активів	-	-	(17751)	-	-	(17751)
Разом змін у капіталі	-	113	46339		(1605)	44847
Залишок на 31.12.2022	5 350	53948	277747	988	(1605)	336428

Підприємство отримало в 2023 році чистого прибутку в сумі 842 тис. грн.

Чистий прибуток розподілено на фонди згідно з рішенням Київської міської ради від 01.10.2007 № 398/3232 «Про затвердження Порядку розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, які належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)», а саме:

- на розвиток виробництва – 337,0 тис. грн.;
- на матеріальне заохочення – 42 тис. грн.;
- до резервного фонду (капіталу) – 84 тис. грн.;
- інші фонди - 379 тис. грн.

Збитки за попередні звітні періоди у сумі 1605 тис. грн. списано за рахунок сформованого резервного фонду в сумі 614 тис.грн. , та 991 тис.грн. сума переоцінених активів при ліквідації .

Примітка 28. Податок на прибуток

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток - 18%.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на балансову дату по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочений податок, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі іншого сукупного доходу в звіті про сукупний дохід.

Поточний податок на прибуток за звітний період у сумі 854 тис. грн визначений виходячи з оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства України.

Стаття 138 ПКУ визначає окремий підхід до податкового обліку основних засобів, які обліковують за первісною вартістю відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Цією статтею передбачено окремі особливості обліку необоротних активів, які призводять до виникнення тимчасових різниць і, як наслідок, до виникнення ВПА або ВПЗ.

Найбільші різниці у Підприємства виникли по переоцінених основних засобів. Так, пп. 138.3.1 ПКУ забороняє відображати в податковому обліку результати дооцінки або уцінки необоротних активів. Це також призводить до відмінностей у податковій базі, яку визначатимуть за первісною вартістю без урахування переоцінки і балансовою вартістю активу.

З концепції використання та амортизації такого активу заборона амортизувати переоцінку в податковому обліку також призводить до збільшення (зменшення) оподаткованого прибутку та виникнення більших податкових зобов'язань, ніж Підприємство нарахувало б податку на прибуток на фактично сформований обліковий прибуток від господарської діяльності.

Розрахунок ВПА та ВПЗ за 2023 рік

тис.грн.

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	2098726	2074288	24438		4399
	<i>Основні засоби дооцінка</i>	<i>62057</i>	<i>41031</i>	<i>21026</i>		<i>3785</i>
	<i>Основні засоби</i>	<i>2036669</i>	<i>2033257</i>	<i>3412</i>		<i>614</i>
2	Дебіторська заборгованість	817	856	39	7	
3	Забезпечення по іншим резервам	81		81	15	
					22	4399

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, що виникають у одного суб'єкта господарювання та в межах компетенції одного податкового органу.

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 графа 4 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 4377 тис. грн.

Розрахунок ВПА та ВПЗ за 2022 рік

тис.грн.

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	1693649	1667593	26056		4690
	<i>Основні засоби дооцінка</i>	<i>72655</i>	<i>48410</i>	<i>24245</i>		<i>4364</i>
	<i>Основні засоби</i>	<i>1620994</i>	<i>1619183</i>	<i>1811</i>		<i>326</i>
2	Дебіторська заборгованість	645	697	52	10	
3	Забезпечення по судових спорах	235		235	42	
					52	4690

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 графа 3 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 4638 тис. грн.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Відстрочені податкові зобов'язання	4377	4638

Примітка 29. Інші довгострокові зобов'язання

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Довгострокові зобов'язання	163	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 на дату звітності відповідно до вимог МСФЗ оцінює фінансове зобов'язання за його теперішньою вартістю. Зобов'язання за заборгованістю з відрахувань до КК «Київавтодор» визначена за терміном погашення, як довгострокові зобов'язання та обліковується за амортизованою собівартістю. Сума дисконту визначена через додатковий капітал, так як операції пов'язані з вилученням капіталу на користь корпорації не мають впливати на доходи й витрати поточного періоду.

Примітка 30. Поточні зобов'язання

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25	9
Зобов'язання по заробітній платі		156
Зобов'язання по бюджету	361	260
Одержані аванси	242	60
Гарантійні забезпечення по договорах	6487	1726
Зобов'язання із внутрішніх розрахунків	6	11
Зобов'язання з ПДВ		40

Всього **7121** **2262**

Підприємством отримані суми гарантійних забезпечень згідно договорів забезпечення виконання договору закупівель запасів та підрядних робіт, які є в межах операційного циклу. За Договором забезпечення Учасник сплачує грошові кошти на рахунок Підприємства, при виконанні умов договору, забезпечення повертаються. Залишок не повернених гарантійних забезпечень складає на кінець звітної року у сумі 6487 тис. грн.

Примітка 31. Поточні забезпечення

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	10502	10199
Поточні забезпечення на судові позови	81	235
Всього	10583	10434

Підприємство виступає в якості відповідача в кількох судових процесах. Забезпечення на судові справи та штрафи є оцінкою керівництва можливих втрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень, включаючи штрафи і пеню, нараховані за несвоєчасне виконання зобов'язань.

Підприємство створює забезпечення під короткострокові виплати персоналу на період відпусток.

Примітка 32. Доходи майбутніх періодів

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Державні гранти, пов'язані з активами по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1824799	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, згідно параграфа 26 МСБО20.

Примітка 33. Стан розрахунків з бюджетом

За 2023 рік розрахунки з бюджетом проведені в повному обсязі, заборгованість перед бюджетом на 31.12.2023 року погашена, залишок складає поточну заборгованість за грудень 2023 року.

Дебіторська заборгованість з бюджетом на:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
За розрахунками з ВЗ		2
За розрахунками з ЄСВ	549	50
За розрахунками з ПДФО	604	45
Всього	1153	97

Заборгованість з бюджетом станом на :

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
--	----------------	----------------

Податок на прибуток	239	166
ПДВ	84	94
Військовий збір	38	
Всього	361	260

Інформація щодо обсягів сплачених податків до бюджету

тис.грн.

Назва податку	2023	2022
Податок на прибуток	781	484
ПДВ	1204	1259
ПДФО	23925	22237
Військовий збір	1986	1851
ЕСВ	28291	26647
Інші податки та збори	662	527
РАЗОМ	56849	53005

Примітка 34. Політика управління капіталом

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

Підприємство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Підприємства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу, розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Підприємство здійснює огляд структури капіталу на кінець звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі або стратегії розвитку.

Підприємство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених Засновником та забезпечення здатності Підприємства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Підприємство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Станом на 31.12.2023 року власний капітал Підприємства становить 390757 тис .грн.

Оптимізації структури капіталу розпочинається із здійснення фінансового аналізу.

Розрахунок показників управління капіталом

Коефіцієнти	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Динаміка	Норматив
Показник рентабельності власного капіталу	0,002	0,005	зменшується	>0,1
Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності)	0,175	0,155	збільшується	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	5,72	0,65	збільшується	<1
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,21	0,22	зменшується	<0,5
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	4,6	4,4	збільшується	>1
Коефіцієнт покриття інвестицій	0,18	0,18	стабільний	<0,75-1

Висновки щодо показників управління капіталом та пояснення їх коливань

Показник рентабельності власного капіталу характеризує ефективність використання вкладеного в Підприємство власного капіталу, за 2023 рік показник має тенденцію до зменшення, значення показника є негативним.

Коефіцієнт фінансової незалежності складає 0,175 та свідчить про середній рівень незалежності від позикових коштів станом на 31.12.2023 року.

Коефіцієнт фінансової залежності показує частку залученого капіталу в загальній сумі коштів, що є в розпорядженні Підприємства та складає 5,72.

Коефіцієнт фінансової стабільності 0,21 показує забезпеченість підприємства власними коштами для покриття всіх зобов'язань, має тенденцію зменшення.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу 4,6 збільшується та показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто, він визначає частку капіталу, якою можна маневрувати, тому що вона не вкладена в капітальні активи, а використовується в поточній діяльності.

Коефіцієнт покриття інвестицій стабільний та показує частку активів що фінансуються за рахунок стійких джерел, станом на 31.12.2023 року склав 0,18.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Ризик ліквідності

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Підприємства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.	до 1 місяця	від 1 місяця до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 до 3 років	більше 3 років	всього
Торговельна дебіторська заборгованість	562	185	70	-	-	817
Інша дебіторська заборгованість	86	-	-	296	-	382
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	342	-	-	-	-	342
Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	1153	-	-	-	-	1153

Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	361	-			-	361
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за авансами отриманими	29	89	124			242
Поточні зобов'язання за гарантійними внесками	1475	1319	3693			6487
Всього	4008	1593	3887	296		9784

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.	до 1 місяця	від 1 місяця до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 до 3 років	більше 3 років	всього
Інша дебіторська заборгованість	216	2	40	290	-	548
Торговельна дебіторська заборгованість	301	231	113	-	-	645
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	260	-	-	-	-	260
Інші поточні зобов'язання	677		868	221		1766
Розрахунки за виданими авансами	363					363
Розрахунки за авансами отриманими	23	29	6	2	-	60
Всього	1840	262	1027	513	-	3642

Примітка 35. Пов'язані сторони

Підприємство використовує МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» для забезпечення розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

На звітну дату Підприємство визнає пов'язаними сторонами:

- провідний управлінський персонал- 4 особи ;
- представника власника – Київська міська державна адміністрація;
- підприємства під спільним контролем представника власника - Київської міської державної адміністрації.

Розмір виплаченого доходу (заробітної плати) управлінському персоналу

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата управлінського персоналу	4021	3298

Операції з представником власника, а саме Департаментом транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА) та Департаментом комунальної власності ВО КМР (КМДА) включають операції по наданню грантів та субсидій (Примітка 8).

Протягом 2023 року Підприємство мало операції з іншими комунальними підприємствами міста Києва, які підпорядковуються КМДА на загальну суму 66183 тис. грн, а саме:

Об'єкти	пов'язана особа	наказ, договір	сума тис.грн
Мережі зовнішнього освітлення шляхопроводу на перетині вулиць О.Телиги та вул. Фрунзе	КК " Київавтодор"	№ 433 від 22.12.2022р.	179,00
Мережі зовнішнього освітлення з обладнанням по вул. Академіка Туполева	КК " Київавтодор"	№ 441 від 29.12.2022р.	8530,0
Мережі зовнішнього освітлення, АДО автопроїзду мосту метро через Русанівську протоку	КК " Київавтодор"	№ 364 від 20.10.2022р	5561,0
Мережі зовнішнього освітлення з обладнанням шляхопроводу на перетині проспекту Комарова та бульвару Івана Лепсе	КК " Київавтодор"	№ 405 від 28.11.2022р	1383,0
Мережі зовнішнього освітлення з обладнанням проспект Комарова	КК " Київавтодор"	№ 59 від 21.02.2023 р	8643,0
Мережі зовнішнього освітлення з обладнанням Дарницька площа	КК " Київавтодор"	№ 96 від 15.03.2023 р	2294,0
Мережі зовнішнього освітлення з обладнанням територія парку "Позняки"	КП "Київзеленбуд"	№347 від 30.09.2022р.	8706,0
Мережі зовнішнього освітлення по вул. Антіна Ждановича м-н «Жуляни»	Київська міська рада	№262 від 11.07.2022р.	8,0
Мережі зовнішнього освітлення по вул. Планетарна м-н «Жуляни»	Київська міська рада	№262 від 11.07.2022р	16,0
Мережі зовнішнього освітлення по вул. Мятна м-н «Жуляни»	Київська міська рада	№ 262 від 11.07.2022р	21,0
Мережі зовнішнього освітлення по вул. Виноградна м-н «Жуляни»	Київська міська рада	№ 262 від 11.07.2022р	29,0
Мережі зовнішнього освітлення по вул. Контактна м-н «Жуляни»	Київська міська рада	№ 262 від 11.07.2022р	6,0
Мережі зовнішнього освітлення по вул. Олександра м-н «Жуляни»Богомазова	Київська міська рада	№ 262 від 11.07.2022р	27,0
Мережі зовнішнього освітлення по вул. Василя м-н «Жуляни»Седяра	Київська міська рада	№ 262 від 11.07.2022р	36,0
Мережі зовнішнього освітлення по вул. Помаранчева м-н «Жуляни»	Київська міська рада	№ 262 від 11.07.2022р	42,0
Мережі зовнішнього освітлення по Автомобільній дорозі Т-1027 К	Київська міська рада	№ 419від 22.11.2023р.	1417,0
Мережі зовнішнього освітлення, ВДС по вул. Заболотного від Одеської площі до б.156	КК " Київавтодор"	№ 296 від 18.08.2023р.	8632,0
Мережі зовнішнього освітлення прибудинкової території по вул. Михайла Донця	КП "Житлоінвестбуд-УБК"	№ 423 від 27.11.2023р.	112,0
Мережі зовнішнього освітлення з обладнанням просп. Степана Бандери від транспортної розв'язки Московський міст до вул.О.Теліги	КК " Київавтодор"	№407 від 15.11.2023р.	18751,0
Відрахування від вартості робіт у %	КК " Київавтодор"	рішення Правління	70,0
Теплова енергія	КП "Київтеплоенерго"	№910795,1910010 від 11.01.2023 р,	1713,0
Поповнення проїздних квитків	КП "ПОЦ"	№5399 від 01.05..2023р.	5,00

Послуги по виготовленню копії документів землеустрою	КП "Київський інститут земельних відносин"	№01-0-36-05-0589 від 28.03.2023р.	2,00
Разом			66183,0

Заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами на 31.12.2023р відсутня, крім розрахунків з КК «Київавтодор», яка розкрита в Примітці 29.

Протягом 2022 року Підприємство мало операції з іншими комунальними підприємствами міста Києва на загальну суму 59001 тис грн, які підпорядковуються КМДА, а саме:

Об'єкти	пов'язана особа	наказ, договір	сума тис. грн
МЗО парк "Веселка"	КО "Київзеленбуд"	№402 від 04.08.2021р	6 457,00
Термінал виконавчого пункту	КО "Київзеленбуд"	№402 від 04.08.2021р	30,00
МЗО скверу ім. М.Заньковецької по вул. Васильківська,119	КО "Київзеленбуд"	№204 від 26.04.2022р.	3 471,00
АДО пам'ятнику Г. Гонгадзе	КО "Київзеленбуд"	№204 від 26.04.2022р.	88,00
МЗО парк "Юність" на розі вул. Пилипа Козицького та вул.Уманської	КО "Київзеленбуд"	№9 від 13.01.22	253,00
МЗО з обладнанням на перетині Дніпровська набережна та проспект Возз'єднання (Соборності)	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№176 від 18.02.2022р.	2 250,00
МЗО естакади зїзду на вул. Набережно-Хрещатицька, термінал виконавчого пункту	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№336 від 25.06.21	206,00
МЗО шляхопроводу на Поштової площі, термінал виконавчого пункту	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№336 від 25.06.21	1 856,00
МЗО на вул. Набережно-Хрещатицька, термінал виконавчого пункту	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№336 від 25.06.21	596,00
МЗО на вул. Боричів узвіз	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№336 від 25.06.21	228,00
МЗО на вул. Набережне шосе	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№336 від 25.06.21	183,00
МЗО пішохідної зони біля будівлі КП «Київпастрас» на вул. Набережне шосе, 2	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№336 від 25.06.21	360,00
МЗО набережної р. Дніпро (ділянка І)	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№336 від 25.06.21	608,00

МЗО набережної р. Дніпро (ділянка II)	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№336 від 25.06.21	449,00
МЗО центральної частини Поштової площі	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№336 від 25.06.21	622,00
МЗО пам'ятника Морякам Дніпровської флотилії	КП "Дирекція будівництва шляхо-транспортних споруд" м. Києва	№336 від 25.06.21	207,00
МЗО на вул.Васильківська та на площі Голосіївська районі метрополітену "Голосіївська",	КП "Київський метрополітен"	№256 від 07.07.2022р	1 062,00
МЗО на вул.Васильківська в районі метрополітену "Васильківська"	КП "Київський метрополітен"	№239 від 29.06.2022р.	576,00
МЗО ділянки автодороги між проспектом Мінським та вул. Центральною	Департамент комунальної власності	№269 від 20.07.2022р.	87,00
МЗО пр-кт Л.Курбаса, мосту пішохідного через лінію трамваю біля кінотеатру ""Лейпциг""	КК "Київатордор"	№265 від 13.07.2022р	137,00
МЗО скверу на розі вул. М. Донця та проспекту Відрадного	КО "Київзеленбуд"	№342 від 26.09.2022р.	812,00
МЗО на ділянці вул.Краківської від вул.Г.Хоткевича до буд.№25 та внутріш.Краківська,27,27-А, термінал виконачого пункту	КП "Житлоінвестбуд - УБК"	№2220 від 27.10.2021р.	686,00
МЗО вул.Куренівська від вул.Єрмака до вул.Богатирської	КК "Київатордор"	№365 від 20.10.2022р.	389,00
МЗО по вул.Пушкінська у Шевченківському р-ні, термінал ,виконачого пункту	КК "Київатордор"	№331 від 21.09.2022р.	3 470,00
МЗО вул.Назарівської від вул.Л.Толстого до вул.С.Петлюри, ПВ-1018"	КК "Київатордор"	№363 від 20.10.2022р.	582,00
МЗО пр-кт Палладіна від Кільцевої дороги до вул.Міської,	КК "Київатордор"	№395 від 16.11.2022р.	30 926,00
МЗО на перетині п-кт Комарова та Леся Курбаса із залізницею Київ-Волинський-Святошино	КК "Київатордор"	№383 від 07.11.2022р.	1 155,00
МЗО Венеціанського мосту через Венеціанську протоку р.Дніпро,	КК "Київатордор"	№404 від 28.11.2022р.	54,00
Відрахування від вартості робіт у %	КК "Київатордор"	рішення Правління	67,00
Теплова енергія	КП "Київтеплоенерго"	№ 1910010 від 29.12.2021р, №910795 від 29.12.2021р	1 126,00
Медпрепарати	КП "Фармація"	№ АЩ-4/110 від 24.11.21р.	8,00
Разом			59 001,00

Заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами на дату балансу відсутня, крім розрахунків з КК «Київатордор», яка розкрита в Примітці 29.

Примітка 36. Події після дати балансу

Суттєвих подій після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не встановлено.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2023 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.

Ця фінансова звітність була схвалена керівником Підприємства та затверджена до випуску «20» лютого 2024 року.

Директор



Леонід САМОХВАЛОВ

Головний бухгалтер

A small blue ink signature, likely belonging to the Chief Accountant.

Оксана ВОРОНА