

**ПРИМІТКИ  
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО»  
за 9 місяців 2024 року**

## ЗМІСТ

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

### Примітка 1. Загальна інформація про Підприємство

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

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

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

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

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

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

- 4,2 тис. км - мереж зовнішнього освітлення;
- 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 на 31 грудня 2023 року становило 352 особи, станом на 30 вересня 2024 року становить 339 осіб. Фактична чисельність за 9 місяців 2024 рік становить 358 осіб.

Основні виробничі структури, безпосередньо пов'язані з забезпеченням робіт на об'єктах зовнішнього освітлення, поділені на:

- 7 експлуатаційно-технічних районів мереж зовнішнього освітлення;
- підрозділ обслуговування архітектурно-декоративного освітлення;
- виробничо-диспетчерська служба;
- автотранспортний цех;
- вимірвальна лабораторія;
- цех по ремонту обладнання.

### Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство

Умови роботи Підприємства залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує 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.

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

Фінансова звітність Підприємства за 9 місяців 2024 року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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

#### Призначення

Фінансова звітність 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.

Проміжна фінансова звітність включає такі компоненти:

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

#### Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

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

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

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

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

Дана проміжна фінансова звітність станом на 30 вересня 2024 року підготовлена відповідно до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - МСБО). При підготовці проміжної фінансової звітності за 9 місяців 2024 року використовувались принципи облікової політики.

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

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

#### Звітність за сегментами

Підприємство визначило свою діяльність як єдиний звітний сегмент.

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

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

### Примітка 4. Суттєві положення облікової політики

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Принципи обліку**

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 трьох груп основних засобів, по яких проведена дооцінка станом на 01 січня 2020 року.

### **Інформація про кожну суттєву облікову політику , яку Підприємство обрало та застосовує**

#### **Нематеріальні активи**

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

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

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

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

### Основні засоби

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

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

Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, замінене обладнання списується коли виконуються суттєві ремонти. Підприємство визнає вартість ремонту в якості окремого компонента в рамках відповідної статті основних засобів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Основні засоби, отримані в результаті безоплатної передачі, на дату визнання первісно оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеного відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», з одночасним визнанням відкладеного доходу. Відкладений дохід на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює амортизації безоплатно отриманих основних засобів визнається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як інший дохід.

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

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

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

### Капітальні інвестиції

До капітальних інвестицій віднесені незавершені капітальні інвестиції, які містять у собі витрати, пов'язані з придбанням, виготовленням, будівництвом, модернізацією основних засобів і нематеріальних

активів. Підприємство регулярно здійснює перевірку балансової вартості незавершених капітальних інвестицій для того, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення вартості цих об'єктів .

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій не амортизуються.

### **Відстрочені податкові активи.**

Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

### **Запаси**

Запаси складаються в основному з витратних матеріалів, палива, запасних частин, будівельних матеріалів. Запаси визнаються активом, якщо існує 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).

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 вичерпало 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 (будівництвом) основних засобів, Підприємство визнає у складі доходу частину грантів, яка дорівнює нарахованій амортизації таких основних засобів у кожному звітному періоді.

При введенні в експлуатацію основних засобів, придбання яких здійснюються за рахунок державних грантів, підприємство, відносить суму грантів, отриманих на придбання таких основних засобів до складу доходів майбутніх періодів.

Державні гранти, пов'язані з доходом, визнаються у складі доходів у періоді понесення витрат, фінансування на покриття яких передбачено відповідним грантом. При цьому Підприємство оцінює впевненість у отриманні таких грантів. У разі відсутності впевненості гранти не визнаються у періоді понесення і відображення у складі прибутків та збитків витрат, компенсація яких передбачена грантами, а визнання грантів відбувається у періоді їх фактичного отримання з відповідним відображенням у складі прибутків та збитків.

## Поточні забезпечення

Забезпечення відображаються у випадках, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов'язання і його сума може бути надійно оцінена.

## Виплати працівникам

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

- Заробітна плата, в т .ч.:

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

- внески на соціальне забезпечення (відрахування на соціальні заходи);



- оплата днів тимчасової непрацездатності;
- соціальні гарантії, передбачені колективним договором;
- інші виплати, передбачені законодавством.

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

### **Податок на прибуток**

#### **Визнання та оцінка 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 звітної періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів має відображати податкові наслідки, які відповідали б способу, яким Підприємство передбачає на кінець звітної 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 звітної періоду, крім випадків, коли податки виникають від операції або події, яка визнається, в тому самому або в іншому періоді поза прибутком або збитком, зокрема:

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

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

### **Власний капітал**

Власний капітал Підприємства складається з:

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

### **Статутний капітал**

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

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

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

### **Капітал у дооцінках**

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

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

### **Додатковий капітал**

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

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

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

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

### **Резервний капітал**

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

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

### **Нерозподілений прибуток**

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

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

Визначення фінансового результату та величини нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) здійснюється на 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.

### **Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення**

Підготовка фінансової звітності вимагає, щоб керівництво використовувало професійні судження, припущення та розрахункові оцінки щодо відображення доходів, витрат, активів і зобов'язань та розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Ці оціночні розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнитися від цих оцінок. Крім вказаних оцінок, керівництво Підприємства також у певних випадках використовує професійні судження незалежних експертів при застосуванні принципів облікової політики.

## Основні оцінки і допущення

### Збиток від зменшення корисності основних засобів

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

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

### Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

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

### Судові процеси

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

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

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

### Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення та схильність до частих змін. Крім того, інтерпретація податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності Підприємства може не співпадати з думкою Керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть пред'явити претензії по операціях і Підприємству можуть бути нараховані додаткові податки та штрафи. Станом на 30 червня 2024 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 бут надійно оцінені.

### Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

#### Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

Протягом періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом 9 місяців 2024 року не відбулося суттєвих змін в операційному та економічному середовищі, що могли вплинути на оцінку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємства.

#### Примітка 5. Дохід від основної діяльності

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

- субсидій та трансфертів, які отримує Підприємство від головного розпорядника коштів Департаменту транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА) на утримання та експлуатацію електромереж зовнішнього освітлення;
- 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) за 9 місяців 2024 року , що закінчилось 30 вересня 2024 та 30 вересня 2023 років, включав наступне:

	30 вересня 2024	30 вересня 2023
Доходи від отриманих субсидій та трансферів	295 285	231 663
Доходи від договірних робіт по обслуговуванню відомчих мереж зовнішнього освітлення	6 001	5 084
	<b>301 286</b>	<b>236 747</b>

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 9 місяців 2024 року , що закінчилось 30 вересня 2024 та 30 вересня 2023 років, була представлена наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 30 вересня 2023
Матеріальні витрати	(183 298)	(130 872)
Амортизація	(104 553)	(86 365)
Витрати на оплату праці	(65 216)	(57 706)
Відрахування на соціальні заходи	(14 064)	(12 605)
Витрати для підтримання об'єкта в робочому стані	(2 762)	(2 080)
Інші витрати	(709)	(772)
	<b>(370 602)</b>	<b>(290 400)</b>

**Матеріальні витрати в тому числі:**

	на 30 вересня 2024	на 30 вересня 2023
Електроенергія спожита для зовнішнього освітлення міста Києва	(172 413)	(118 483)
Матеріали для утримання електромереж зовнішнього освітлення	(10 885)	(12 389)
	<b>(183 298)</b>	<b>(130 872)</b>

**Примітка 7. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи за 9 місяців 2024 року, що закінчилось 30 вересня 2024 та 30 вересня 2023 років, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 30 вересня 2023
Відшкодування відпусток ЧАЕС	212	170
Доходи від здачі металобрухту	268	406
Відшкодування за рішенням суду, страхове відшкодування	365	321
Відсотки банку операційні на залишки коштів	345	86
Відшкодування дебіторської заборгованості	2	19
Компенсація витрат за телефонний зв'язок		1
Дохід від списання податкових зобов'язань з ПДВ	41	
	<b>1233</b>	<b>1003</b>

**Примітка 8. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати за 9 місяців 2024 року, що закінчилось 30 вересня 2024 та 30 вересня 2023 років, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 30 вересня 2023
Витрати на оплату праці	(24 917)	(22 397)
Витрати на соціальне страхування	(5 257)	(4 824)
Інші витрати	(1 092)	(1 268)
Матеріальні витрати	(620)	(355)
Амортизація	(71)	(92)
Витрати на аудиторські послуги	(217)	(259)
	<b>(32 174)</b>	<b>(29 195)</b>

**Примітка 9. Витрати на збут**

Витрати на збут за 9 місяців 2024 року, що закінчилось 30 вересня 2024 та 30 вересня 2023 років, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 30 вересня 2023
Витрати на оплату праці	(660)	(636)
Витрати на соціальне страхування	(141)	(144)
	<b>(801)</b>	<b>(780)</b>

**Примітка 10. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати за 9 місяців 2024 року, що закінчилось 30 вересня 2024 та 30 вересня 2023 років, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 30 вересня 2023
Витрати на нарахування ЗП робітникам (лікарняні, відпустка учасникам бойових дій, мобілізація працівників)	(2 549)	(2 162)
Відрахування на соціальні заходи	(531)	(461)
Собівартість реалізації інших оборотних активів	(344)	(460)
Відрахування КК "Київавтодор"	(59)	(49)
Нарахування резерву сумнівних боргів, штрафи	(11)	(9)
Нарахування по акту перевірки	(298)	
	<b>(3 792)</b>	<b>(3141)</b>

#### Примітка 11. Інші доходи

Інші доходи за 9 місяців 2024 року, що закінчилось 30 вересня 2024 та 30 вересня 2023 років, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 30 вересня 2023
Дохід, що дорівнює пропорційній долі суми нарахованої амортизації об'єкта інвестування за рахунок отриманих грантів та безоплатно отриманих активів	103725	85990
Доходи від вибуття основних засобів (оприбуткування металобрухту (утиль), матеріалів (б/в) придатних до подальшого використання)	2459	715
	<b>106184</b>	<b>86705</b>

#### Примітка 12. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів які амортизуються складає на 30.09.2024 року у сумі 11 тис .грн.

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

Рух нематеріальних активів по групах	Права користування	Інші	Всього
<b>Станом на 31.12.2022</b>			
Первісна вартість	35 264	335	35 599
Накопичена вартість	(-)	(290)	(290)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>35 264</b>	<b>45</b>	<b>35 309</b>
Надходження первісної вартості	-	(23)	(23)
Амортизаційні відрахування	(-)	(19)	(19)
Вибуття амортизації	-	23	23
<b>Станом на 31.12.2023</b>			
Первісна вартість	35 264	312	35 576
Накопичена вартість	(-)	(286)	(286)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>35 264</b>	<b>26</b>	<b>35 290</b>
Амортизаційні відрахування	(-)	(15)	(15)
<b>Станом на 30.09.2024</b>			
Первісна вартість	35 264	312	35576
Накопичена вартість	(-)	(301)	(301)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>35264</b>	<b>11</b>	<b>35275</b>

**Примітка 13. Капітальні інвестиції**

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

Капітальні інвестиції станом на 30 вересня 2024 та 30 вересня 2023 років, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 30 вересня 2023
Незавершені капітальні інвестиції	118311	199380
Аванси сплачені по капітальним ремонтам	24	89
	<b>118335</b>	<b>199469</b>

**Примітка 14. Основні засоби**

При первісному визнанні основні засоби відображаються за вартістю придбання або створення. Після початкового визнання основні засоби відображаються за історичною вартістю за вирахуванням амортизації та витрат від знецінення. Підприємство встановило мінімальний вартісний вимір визначення активу у якості основного засобу з урахування мінімальної вартісної межі, яка відповідає вартісній межі податкового законодавства України для визначення активу у якості основного засобу. У першому кварталі 2024 року така вартісна межа становила 20 тис. грн. без ПДВ. Активи з первісною вартістю нижче зазначеного показника не визнаються у якості основних засобів. Базою для нарахування амортизації діючих основних засобів є їх первісна вартість з урахуванням проведеної переоцінки.

Рух основних засобів за 9 місяців 2024 року та за 2023 рік наведено в розрізі груп.

Рух основних засобів по групах	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Всього
<b>Станом на 31.12.2022</b>						
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)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>1 661 867</b>	<b>104</b>	<b>31 081</b>	<b>595</b>	<b>2</b>	<b>1 693 649</b>
Надходження	519 881	67	-	1 664	-	521 612
Вибуття первісної вартості	(658)	(22)	(991)	(21)	(-)	(1 692)
Вибуття амортизації	128	22	991	21	-	1 162
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(107 541)	(76)	(8 230)	(158)	(1)	(116 006)
<b>Станом на 31.12.2023</b>						
Первісна вартість	2 706 276	1 278	49 005	3 734	3	2 760 296
Накопичена амортизація	(632 599)	(1 183)	(26 154)	(1 633)	(2)	(661 571)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>2 073 677</b>	<b>95</b>	<b>22 851</b>	<b>2 101</b>	<b>1</b>	<b>2 098 725</b>
Надходження	22 401	256	-	51	-	22 708
Вибуття первісної вартості	(214)	-	-	-	-	(214)
Вибуття амортизації	38	-	-	-	-	38
Інші зміни (первісної вартості)	(1020)	-	-	-	-	(1020)
Інші зміни (зносу)	199	-	-	-	-	199
Амортизаційні відрахування	(98 632)	(47)	(5 711)	(219)	(-)	(104 609)
<b>Станом на 30.09.2024</b>						
Первісна вартість	2 727 443	1 534	49 005	3 785	3	2 781 770

Рух основних засобів по групах	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Всього
Накопичена амортизація	(731 392)	(1 230)	(31 865)	(1 852)	(2)	(766 341)
Чиста балансова вартість	1 996 051	304	17 140	1 933	1	2 015 429

Всього за 9 місяців 2024 року введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 22708 тис. грн., в тому числі за рахунок власних коштів 283 тис. грн., безоплатно отриманих основних засобів на загальну суму 22425 тис. грн., в тому числі переданих на баланс підприємства на праві господарського відання згідно наказів Департаменту комунальної власності м. Києва ВО КМР(КМДА) на суму 22401 тис. грн., отримано благодійну допомогу (генератор) від ТОВ "Керхер" на суму 24 тис. грн

За 9 місяців 2024 року виведено з експлуатації в «ГРУПУ ВИБУТТЯ» викрадене та пошкоджене майно на суму 214 тис. грн., яке буде списано після відповідного рішення Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА), згідно Порядку списання об'єктів комунальної власності з балансів підприємств, установ, та організацій комунальної власності територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600.

Інші зміни, а саме зменшення первісної вартості в сумі 1020 тис. грн. відбулись внаслідок коригування обсягів виконаних робіт капітальних ремонтів основних засобів згідно акту ревізії Північного офісу Держаудитслужби від 20.09.24 №262611-30/262611-30/375

Також проведено коригування балансової вартості в частині суми зносу на 199 тис. грн.

### 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 «ГРУПУ ВИБУТТЯ».

Станом на 30.09.2024 року такі активи складають 9 608 тис. грн по групі «Об'єкти зовнішнього благоустрою» та по незавершених капітальних інвестицій, які підлягають ліквідації за погодженням з Департаментом комунальної власності ВО КМР (КМДА), у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600 «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва».

За 9 місяців 2024 року виведено з експлуатації в «ГРУПУ ВИБУТТЯ» викрадене та пошкоджене майно вартістю 214 тис. грн вартість з урахуванням зносу (балансова вартість) якого складає 177 тис. грн., (дані про факт кримінальних правопорушень (крадіжок) внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань) та проведено коригування балансової вартості в частині суми зносу на 199 тис. грн.

Залишок балансової вартості необоротних активів, які підлягають списанню за процедурою погодження з Департаментом комунальної власності ВО КМР (КМДА), у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600 «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва» станом на 30.09.2024 року складає 9 608 тис. грн., станом на 31.12.2023 року складало 9232 тис. грн.

Станом на 30.09.2024 року «ГРУПА ВИБУТТЯ» складає 9 608 тис. грн.

### Примітка 15. Запаси

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

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

Запаси станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023, були представлені наступним чином:



	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Матеріали	10806	9 845
Паливо	7255	5 592
МШП	784	350
Запасні частини	393	285
	<b>19238</b>	<b>16 072</b>

**Примітка 16. Поточна дебіторська заборгованість**

Поточна дебіторська заборгованість станом 30.09.2024 та на 31.12.2023, була представлена наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	452 (33)	855 (38)
	<b>419</b>	<b>817</b>
	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Інша поточна дебіторська заборгованість	1420	382
Заборгованість за виданими авансами	1	342
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	1 153
	<b>1421</b>	<b>1 877</b>

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

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
<b>Залишок на початок року</b>	<b>(38)</b>	<b>(52)</b>
Нарахування резерву сумнівних боргів	(5)	(5)
Списання резерву сумнівних боргів	10	19
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>(33)</b>	<b>(38)</b>

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 гривні.

**Примітка 17. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Грошові кошти на банківських рахунках	27 703	9 488
	<b>27 703</b>	<b>9 488</b>

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

**Примітка 18. Витрати майбутніх періодів**

До витрат майбутніх періодів відносяться суми страхових платежів, витрати з обслуговування комп'ютерних програм, витрати що стосуються наступного облікового періоду та інші витрати, які пов'язані з цільовим фінансуванням з бюджету.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу.

Витрати майбутніх періодів станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Страховання транспортних засобів	72	47
Витрати на періодичні видання	16	32
Обслуговування програмного забезпечення	23	27
Витрати з нарахування заробітної плати та внесків до фондів	5577	-
Витрати з електроенергії та теплопостачання	21824	-
Витрати на зв'язок	48	-
Інші витрати		-
	<b>27560</b>	<b>106</b>

#### Примітка 19. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Проїзні квитки	57	10
Податковий кредит з ПДВ	-	27
	<b>57</b>	<b>37</b>

#### Примітка 20. Статутний капітал

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

За 9 місяців 2024 року зміни в статутний капітал не вносились.

Назва Підприємства	Найменування власників	Країна	Частка в статутному капіталі (%)	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
КП «КИЇВМІСЬКСВІТЛО»	Київська міська державна адміністрація	Україна	100	5 350	5 350
<b>Разом:</b>				<b>5 350</b>	<b>5 350</b>

#### Примітка 21. Зміни у власному капіталі

Зміни у власному капіталі за перше півріччя, що закінчилось 30 вересня 2024 року.

Стаття	Зареєстр ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непок- ритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2024	5 350	53 031	331 918	458		390 757
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	644	644
ВПЗ з дооцінки	-	440	-	-	-	440
Амортизація дисконту	-	-	(32)	-	-	(32)
ВПЗ з дисконту	-	-	6	-	-	6
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	-	-	(133)	-	-	(133)

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Безоплатно отримані необоротні активи	-	-	22 425	-	-	22 425
Амортизація безоплатно отриманих необоротних активів	-	-	(18 830)	-	-	(18 830)
<b>Разом змін у капіталі</b>	-	<b>440</b>	<b>3 436</b>	-	<b>644</b>	<b>4 520</b>
<b>Залишок на 31.03.2024</b>	<b>5 350</b>	<b>53 471</b>	<b>335 354</b>	<b>458</b>	<b>644</b>	<b>395 277</b>

Зміни в капіталі у дооцінках на звітну дату у сумі 440 тис. грн. відбулися за рахунок визначення різниць, що виникають під час дооцінки основних засобів у бухгалтерському обліку 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-ІІ «Інформація про наявність і рух основних засобів» так як не впливають на рух основних засобів, так як зміни відбулися по власному капіталу.

Зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Залишок на 01.01.2023</b>	<b>5 350</b>	<b>53 948</b>	<b>277 747</b>	<b>988</b>	<b>(1 605)</b>	<b>336 428</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	-	-	-	-	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)	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	-	-	42	-	(42)	-
Використання фонду матеріального заохочення	-	-	(132)	-	-	(132)
Безоплатно отримані необоротні активи	-	-	76 116	-	-	76 116
Вартість демонтованих та списаних матеріалів безоплатно отриманих необоротних активів	-	-	(237)	-	-	(237)
Амортизація безоплатно отриманих необоротних активів	-	-	(22 364)	-	-	(22 364)
<b>Разом змін у капіталі</b>	-	<b>(917)</b>	<b>54 171</b>	<b>(530)</b>	<b>1 605</b>	<b>54 329</b>
<b>Залишок на 31.12.2023</b>	<b>5 350</b>	<b>53 031</b>	<b>331 918</b>	<b>458</b>	-	<b>390 757</b>

#### Примітка 22. Відстрочені податкові зобов'язання

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.

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.

**Розрахунок ВПА та ВПЗ за 9 місяців 2024 року**

тис. грн.

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	2 015 429	1 993 694	21 735		
	<i>Основні засоби дооцінка</i>	53 765	35 215	18 550		3 339
	<i>Основні засоби</i>	1 961 664	1 958 479	3 185		573
2	Дебіторська заборгованість	419	452	-33	6	
3	Забезпечення по іншим резервам	81		81	14	
					20	3 912
						3 892

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 3892 тис. грн.

**Розрахунок ВПА та ВПЗ за 2023 рік**

тис. грн.

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	2 098 726	2 074 288	24 438		4 399
	<i>Основні засоби дооцінка</i>	62 057	41 031	21 026		3 785
	<i>Основні засоби</i>	2 036 669	2 033 257	3 412		614
2	Дебіторська заборгованість	817	856	39	7	
3	Забезпечення по іншим резервам	81		81	15	
					22	4 399
						4 377

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 на 31.12.2023 року по рядку 1500 графа 4 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 4377 тис. грн.

**Примітка 23. Інші довгострокові зобов'язання**

Інші довгострокові зобов'язання станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Інші довгострокові зобов'язання	65	163
	<b>65</b>	<b>163</b>

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

Підприємство 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 24. Поточні зобов'язання**

Поточні зобов'язання станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Гарантійні забезпечення по договорах	3 837	6 487
Зобов'язання по бюджету	1 626	361
Зобов'язання по заробітній платі	5 072	-
Зобов'язання зі страхування	1 360	-
Одержані аванси	51	242
Інші поточні зобов'язання	141	-
Зобов'язання із внутрішніх розрахунків	8	6
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	49 414	25
Цільове фінансування з капітальних ремонтів	42 370	
	<b>103 879</b>	<b>7 121</b>

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 звітного періоду у сумі 3 837тис. грн.

**Примітка 25. Стан розрахунків з бюджетом**

Дебіторська заборгованість з бюджетом станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023, була представлена наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
За розрахунками з ЄСВ	-	549
За розрахунками з ПДФО	-	604
	-	<b>1 153</b>

Кредиторська заборгованість з бюджетом станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023, була представлена наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Податок на прибуток	290	239
ПДВ	73	84
ПДФО	1 145	-
Земельний податок	23	-
Військовий збір	95	38
	<b>1 626</b>	<b>361</b>

Витрати на сплату податків за 9 місяців 2024 та 9 місяців 2023 роки були представлені наступним чином:

	9 місяців 2024	9 місяців 2023
ЕСВ	19 026	18 521
ПДФО	15 862	15 538
Військовий збір	1 332	1 297
ПДВ	846	856
Інші податки та збори	183	490
Податок на прибуток	680	253
	<b>37 929</b>	<b>36 955</b>

#### Примітка 26. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	12 090	10 502
Поточні забезпечення на судові позови	81	81
	<b>12 171</b>	<b>10 583</b>

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

#### Примітка 27. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів станом на 30.09.2024 та на 31.12.2023, були представлені наступним чином:

	на 30 вересня 2024	на 31 грудня 2023
Державні гранти, пов'язані з активами по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1 739 761	1 824 799
	<b>1 739 761</b>	<b>1 824 799</b>

Підприємство отримує державні гранти на придбання та будівництво основних засобів. Після доведення таких основних засобів до стану придатного для використання, Підприємство починає використовувати їх в господарській діяльності. Під час вводу в експлуатацію основних засобів кредиторська заборгованість по отриманих державних грантах (цільове фінансування) відноситься до складу доходів майбутніх періодів. В подальших звітних періодах Підприємство визнає доходи у розмірі нарахованої амортизації, згідно параграфа 26 МСБО 20.

**Примітка 28. Справедлива вартість**

Протягом звітного періоду не відбулося змін у методах визначення справедливої вартості. Протягом 9 місяців 2024 року, що закінчилось 30 вересня 2024 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 29. Події після дати балансу**

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

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

Директор

Головний бухгалтер



Леонід САМОХВАЛОВ

Оксана ВОРОНА