

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### АДРЕСАТ

Департаменту комунальної власності м Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

Керівництву КП електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»

### ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло», код ЄДРПОУ: 03360905 (за текстом іменоване – Підприємство) за 2021 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021 року;
- звіт про сукупний дохід за 2021 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- звіт про власний капітал за 2020 рік та 2021 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

### ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

#### *Інвентаризація необоротних активів та запасів*

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства 18.02.2022 р., ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів та запасів на кінець звітного періоду 31.12.2021 р. та не змогли впевнитися в кількості необоротних активів та запасів за допомогою альтернативних процедур. Таким чином, ми не змогли визначити чи існує потреба в коригуванні суми необоротних активів та запасів у звіті про фінансовий стан на 31.12.2021 р.

#### *Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття*

У звіті про фінансовий стан в складі необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття відображено матеріальні цінності станом на 31.12.2020 р. в сумі 13 051 тис. грн. та на 31.12.2021 р. в сумі 9 361 тис. грн., які, згідно з наданими поясненнями керівництва, були втрачені та / або пошкоджені.

Підприємством не проведено списання втрачених та / або пошкоджених активів станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р. через відсутність згоди Департаменту комунальної власності м. Києва, згідно «Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва», затвердженого Рішенням Київської міської Ради від 27 вересня 2018 року N 1536/5600.

Підприємством створено забезпечення під знецінення таких активів станом на 31.12.2020 р. в сумі 1 433 тис. грн., яке відображено в складі поточних забезпечень.

Відповідно, станом на 31.12.2020 р. в звіті про фінансовий стан Підприємством завищено необоротні активи, утримуваних для продажу та групи вибуття в сумі 13 051 тис. грн. а також поточні забезпечення в сумі 1 433 тис. грн. та додатковий капітал в сумі 7 837 тис. грн. і доходи майбутніх періодів в сумі 3 781 тис. грн.



Станом на 31.12.2021 року в звіті про фінансовий стан Підприємства завищено необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття в сумі 9 361 тис. грн., додатковий капітал в сумі 5 662 тис. грн. і доходи майбутніх періодів в сумі 3 699 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту, що діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричинена 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 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.

Можливі вартісні та кількісні значення впливу вказаних питань на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на територіальну громаду міста Києва та на роботу Підприємства.

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 складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зазначені обставини є подіями після дати балансу, однак за своїм характером є некоригуючими подіями відносно показників фінансової за 2021 рік.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2021 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.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту та при формуванні думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми не визначили ключових питань, щодо яких ми не зазначили застереження в нашому звіті.



## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

---

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї).

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість у будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

### *Щодо звіту про управління*

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається Підприємством відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» узгоджений з фінансовою звітністю Підприємства за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, інформація, наведена в звіту про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, у Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення та інших фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

---

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

---

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на



основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо наступну інформацію.

### **Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання завдання**

За результатами відкритих торгів, рішенням уповноваженої особи ТОВ «Стандарт-аудит» було визначено переможцем закупівлі, було опубліковано повідомлення про намір укласти договір та нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за 2021 рік.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

## **АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ**

### **Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансової звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства**

Інформація щодо розкриття ризиків діяльності викладена управлінським персоналом в примітках до фінансової звітності, див. Примітку 36.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».



Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Підприємства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Підприємства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

#### **Результативність аудиту в частині виявлення порушень**

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. Ми не виявили даних щодо неефективності системи внутрішнього контролю Підприємства для обсягів реалізації продукції, що виробляє Підприємство, та запобігання фактам шахрайства та помилок.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

#### **Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством**

Інформація щодо розкриття ризиків діяльності викладена управлінським персоналом в Звіті про управління за 2021 рік.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Підприємства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Підприємства, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. Система внутрішнього контролю Підприємства є ефективною для обсягів реалізації послуг, що надає Підприємство, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.



Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

**Надання послуг, заборонених законодавством та незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми при проведенні аудиту**

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» унеможливають надання послуг, заборонених законодавством України. Нами не надавалися Підприємству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Під час проведення аудиту нами не встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Підприємства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

**Інформація про інші надані Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту**

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» не надавало раніше Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інших послуг крім послуг з обов'язкового аудиту.

**Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Підприємства, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Підприємством, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Ми визначили, що Підприємство підлягає обов'язковому аудиту як підприємство, що становить суспільний інтерес, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Підприємства нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального об'єму нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності Підприємства в цілому.

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудиторю, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

Ми отримали обґрунтовану впевненість про відсутність суттєвих викривлень у фінансових звітах Підприємства.

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**



Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит»  
Ідентифікаційний код: 23980886  
Місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф.10  
Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460  
Інформація про включення в Реєстр: ТОВ «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під № 1259  
Ключовим партнером завдання з аудиту є: Виконавчий директор Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147  
Контактний телефон: +38 (044) 469 07 17  
Електронна адреса: [sa23980886@gmail.com](mailto:sa23980886@gmail.com)  
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності: Договір № ВТ 18/02-1 від 18.02.2022 р.  
Дата початку проведення аудиту: 18.02.2022 р.  
Дата закінчення проведення аудиту: 29.04.2022 р.

Ключовий партнер з завдання,  
Виконавчий директор  
ТОВ «Стандарт-Аудит»



Олексієнко Д.В.

МІСЦЕ СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф.10

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 29 квітня 2022 року

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

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

**за рік, що закінчився 31.12.2021 року**



## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік	8
Звіт про власний капітал за 2021 рік	10
Звіт про власний капітал за 2020 рік	11
Примітки до фінансової звітності за 2021 рік	12
Примітка 1. Загальна інформація.....	12
Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство .....	12
Примітка 3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності .....	13
Примітка 4 . Суттєві положення Облікової політики. ....	15
Примітка 5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення .....	20
Примітка 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості .....	21
Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ.....	22
Примітка 8. Дохід від основної діяльності .....	23
Примітка 9. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) .....	24
Примітка 10. Інші операційні доходи.....	24
Примітка 11. Адміністративні витрати .....	25
Примітка 12. Витрати на збут .....	25
Примітка 13. Інші операційні витрати.....	25
Примітка 14. Інші витрати.....	25
Примітка 15. Інші доходи.....	26
Примітка 16. Нематеріальні активи.....	26
Примітка 17. Капітальні інвестиції.....	27
Примітка 18. Основні засоби.....	27
Примітка 19. Необоротні активи: Група вибуття.....	28
Примітка 20. Запаси .....	29
Примітка 21. Поточна дебіторська заборгованість .....	29
Примітка 22. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	30
Примітка 23. Рух грошових коштів .....	30
Примітка 24. Витрати майбутніх періодів .....	31
Примітка 25. Інші оборотні активи.....	31
Примітка 26. Статутний капітал .....	31
Примітка 27. Капітал у дооцінках.....	32
Примітка 28. Зміни у власному капіталі .....	32
Примітка 29. Податок на прибуток.....	33
Примітка 30. Інші довгострокові зобов'язання .....	34
Примітка 31. Поточні зобов'язання.....	35
Примітка 32. Поточні забезпечення .....	35
Примітка 33. Доходи майбутніх періодів.....	35
Примітка 34. Стан розрахунків з бюджетом.....	36
Примітка 35. Політика управління капіталом .....	36
Примітка 36. Пов'язані сторони.....	38
Примітка 37. Події після дати балансу.....	40

**ЗАЯВА**  
**ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА**  
**ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ**  
**ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

**Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м. Києва**  
**«Київміськсвітло»**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськсвітло» станом на 31 грудня 2021 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 2021 року, була затверджена керівництвом «28» лютого 2022 року.

Від імені керівництва:

Директор

Головний бухгалтер



Володимир КРУЦЕНКО

Оксана ВОРОНА

Підприємство	<b>Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»</b>	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			22	01	01
Територія	<b>м. Київ</b>	за ЄДРПОУ	<b>03360905</b>		
Організаційно-правова форма господарювання	<b>Державні адміністрації областей, міст Києва і Севастополя</b>	за КАТОТТГ <sup>1</sup>	<b>8038900000</b>		
Вид економічної діяльності	<b>Розподілення електроенергії</b>	за КОПФГ	<b>150</b>		
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	<b>415</b>	за КВЕД	<b>35.13</b>		
Адреса, телефон	<b>03680 м. Київ, вул. Машинобудівна, 40</b>				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 01.01.2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
<b>Нематеріальні активи:</b>	16	1000	35 359	35 329
первісна вартість		1001	35 599	35 599
накопичена амортизація		1002	240	270
Незавершені капітальні інвестиції	17	1005	—	228 251
Основні засоби:	18	1010	1 505 963	1 586 022
первісна вартість		1011	1 839 622	2 021 766
знос		1012	333 659	435 744
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	18	1090	120 485	—
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>1 661 807</b>	<b>1 849 602</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	20	1100	17 333	21 272
<i>в т.ч.: виробничі запаси</i>		1101	17 333	21 272
<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	21	1125	583	819
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	21	1130	3	63
з бюджетом	21	1135	161	174
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	21	1155	476	636
Поточні фінансові інвестиції		1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	22	1165	5 052	2 865
<i>в т.ч.: готівка</i>		1166	—	—
<i>рахунки в банках</i>		1167	5 052	2 865
Витрати майбутніх періодів	24	1170	76	174
Інші оборотні активи	25	1190	46	26
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>23 730</b>	<b>26 029</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття</b>	19	1200	13 051	9 361
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>1 698 588</b>	<b>1 884 992</b>

Пасив	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	5 350	5 350
у.т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	—	—
Капітал у дооцінках	27	1405	54 262	53 835
Додатковий капітал	28	1410	223 353	231 408
Резервний капітал	28	1415	921	988
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	—	—
Неоплачений капітал		1425	—	—
Вилучений капітал		1430	—	—
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>283 886</b>	<b>291 581</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	29	1500	5 355	5 135
Довгострокові кредити банків		1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	30	1515	302	291
Довгострокові забезпечення		1520	—	—
Цільове фінансування		1525	—	—
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>5 657</b>	<b>5 426</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	—	—
Векселі видані		1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	—	—
товари, роботи, послуги	31	1615	175	21
розрахунками з бюджетом	34	1620	243	123
у тому числі з податку на прибуток		1621	151	113
розрахунками зі страхування	31	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	31	1630	382	250
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	31	1635	166	48
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	28	1640	150	167
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	31	1645	7	17
Поточні забезпечення	32	1660	11 220	10 783
Доходи майбутніх періодів	33	1665	1 390 656	1 572 169
Інші поточні зобов'язання	31	1690	6 046	4 407
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>1 409 045</b>	<b>1 587 985</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>1 698 588</b>	<b>1 884 992</b>

Затверджено та підписано «28» лютого 2022 року

Керівник



(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Володимир КРУЦЕНКО  
(ініціали, прізвище)

Оксана ВОРОНА  
(ініціали, прізвище)

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
22	01	01
03360905		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)  
за 2021 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	390 106	285 117
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9	2050	(438 418)	(321 857)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	—	—
збиток		2095	(48 312)	(36 740)
Інші операційні доходи	10	2120	4 068	1 972
Адміністративні витрати	11	2130	(46 695)	(35 317)
Витрати на збут	12	2150	(1 716)	(2 090)
Інші операційні витрати	13	2180	(5 237)	(4 693)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	—	—
збиток		2195	(97 892)	(76 868)
Доход від участі в капіталі		2200	—	—
Інші фінансові доходи		2220	—	—
Інші доходи	15	2240	99 309	77 826
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>		2241	—	—
Фінансові витрати		2250	—	—
Витрати від участі в капіталі		2255	—	—
Інші витрати	14	2270	(286)	—
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	1 131	958
збиток		2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	29	2300	(297)	(206)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	—	—
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток	28	2350	834	752
збиток		2355	—	—

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	—	10 603
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	—	—
Накопичені курсові різниці		2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	—	—
Інший сукупний дохід	28	2445	(416)	(717)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>(416)</b>	<b>9 886</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	28	2455	(8)	2 162
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	<b>(408)</b>	<b>7 724</b>
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	426	8 476

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	233 326	157 814
Витрати на оплату праці		2505	122 511	99 691
Відрахування на соціальні заходи		2510	26 936	22 495
Амортизація		2515	102 403	78 610
Інші операційні витрати		2520	6 890	5 347
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>492 066</b>	<b>363 957</b>

### 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 «28» лютого 2022 року

Керівник

(підпис)

Володимир КРУЦЕНКО  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Оксана ВОРОНА  
(ініціали, прізвище)



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

Коди		
22	01	01
03360905		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8	3000	5 168	6 198
Повернення податків і зборів		3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість		3006	—	—
Цільового фінансування	8	3010	381 094	276 172
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	23	3015	6 541	6 216
Надходження від повернення авансів		3020	—	—
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	15	3025	97	200
Надходження від операційної оренди		3040	—	—
Інші надходження	23	3095	9 699	8 095
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(239 620)	(164 963)
Праці		3105	(98 220)	(76 710)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(26 728)	(21 073)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(27 440)	(21 971)
Витрачання на оплату авансів		3135	(692)	(488)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(49)	(31)
Інші витрачання	23	3190	(11 234)	(13 707)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>(1 195)</b>	<b>(1 899)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	—	—
необоротних активів		3205	—	—
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	—	—
дивідендів		3220	—	—
Надходження від деривативів		3225	—	—
Інші надходження	8	3250	262 741	397 826
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	—	—
необоротних активів	18	3260	(263 583)	(398 178)
Виплати за деривативами		3270	—	—
Інші платежі		3290	—	—
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(842)</b>	<b>(352)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
власного капіталу		3300	—	—
отримання позик		3305	—	—
Інші надходження		3340	—	—

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Витрачання на:				
вкуп власних акцій		3345	—	—
погашення позик		3350	—	—
сплату дивідендів		3355	(150)	—
сплату відсотків		3360	—	—
Інші платежі		3390	—	—
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(150)</b>	<b>—</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>(2 187)</b>	<b>(2 251)</b>
Залишок коштів на початок року	22	3405	5 052	7 303
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	22	3415	2 865	5 052

Затверджено та підписано «28» лютого 2022 року

Керівник



*(Handwritten signature)*

(підпис)

Володимир КРУЦЕНКО  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

*(Handwritten signature)*  
(підпис)

Оксана ВОРОНА  
(ініціали, прізвище)



**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2021 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
<b>Залишок на початок року</b>		<b>4000</b>	<b>5 350</b>	<b>54 262</b>	<b>223 353</b>	<b>921</b>	<b>—</b>	<b>283 886</b>
<b>Коригування:</b>								
Зміна облікової політики		4005	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок		4010	—	—	—	—	—	—
Інші зміни		4090	—	—	—	—	—	—
<b>Скоригований залишок на початок року</b>		<b>4095</b>	<b>5 350</b>	<b>54 262</b>	<b>223 353</b>	<b>921</b>	<b>—</b>	<b>283 886</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>28</b>	<b>4100</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>834</b>	<b>834</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>28</b>	<b>4110</b>	<b>—</b>	<b>(427)</b>	<b>19</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(408)</b>
<b>Розподіл прибутку:</b>								
Виплати власникам (дивіденди)		4200	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	<b>28</b>	4210	—	—	—	67	(67)	—
<i>Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства</i>	28	4215	—	—	—	—	(167)	(167)
<i>Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів</i>	28	4220	—	—	567	—	(567)	—
<i>Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення</i>	28	4225	—	—	(58)	—	(33)	(91)
<b>Внески учасників:</b>								
Внески до капіталу		4240	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу		4245	—	—	—	—	—	—
<b>Вилучення капіталу:</b>								
Викуп акцій (часток)		4260	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі		4275	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	28	4290	—	—	7 527	—	—	7 527
<b>Разом змін у капіталі</b>		<b>4295</b>	<b>—</b>	<b>(427)</b>	<b>8 055</b>	<b>67</b>	<b>—</b>	<b>7 695</b>
<b>Залишок на кінець року</b>		<b>4300</b>	<b>5 350</b>	<b>53 835</b>	<b>231 408</b>	<b>988</b>	<b>—</b>	<b>291 581</b>

Затверджено та підписано «28» лютого 2022 року

Керівник



(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Володимир КРУЦЕНКО  
(ініціали, прізвище)

Оксана ВОРОНА  
(ініціали, прізвище)

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2020 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
<b>Залишок на початок року</b>		<b>4000</b>	<b>5 350</b>	<b>3 912</b>	<b>217 938</b>	<b>758</b>	—	<b>227 958</b>
<b>Коригування:</b>								
Зміна облікової політики		4005	—	41 917	60	300	—	42 277
Виправлення помилок		4010	—	—	—	—	—	—
Інші зміни		4090	—	—	—	(197)	—	(197)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>		<b>4095</b>	<b>5 350</b>	<b>45 829</b>	<b>217 998</b>	<b>861</b>	—	<b>270 038</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	28	<b>4100</b>	—	—	—	—	<b>752</b>	<b>752</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	28	<b>4110</b>	—	<b>8 433</b>	<b>(709)</b>	—	—	<b>7 724</b>
<b>Розподіл прибутку:</b>								
Виплати власникам (дивіденди)		4200	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	28	4210	—	—	—	60	(60)	—
<i>Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства</i>	28	4215	—	—	—	—	(150)	(150)
<i>Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів</i>	28	4220	—	—	512	—	(512)	—
<i>Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення</i>	28	4225	—	—	(16)	—	(30)	(46)
<b>Внески учасників:</b>								
Внески до капіталу		4240	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу		4245	—	—	—	—	—	—
<b>Вилучення капіталу:</b>								
Викуп акцій (часток)		4260	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі		4275	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	28	4290	—	—	5 568	—	—	5 568
<b>Разом змін у капіталі</b>		<b>4295</b>	—	<b>8 433</b>	<b>5 355</b>	<b>60</b>	—	<b>13 848</b>
<b>Залишок на кінець року</b>		<b>4300</b>	<b>5 350</b>	<b>54 262</b>	<b>223 353</b>	<b>921</b>	—	<b>283 886</b>

Затверджено та підписано «28» лютого 2022 року

Керівник



(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Володимир КРУЦЕНКО  
(ініціали, прізвище)

Оксана ВОРОНА  
(ініціали, прізвище)

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 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, 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;
- 193,3 тис. од. – світлоточок, з яких 145,8 тис. од. – зовнішнє освітлення та 47,5 тис. од. – архітектурно-декоративне освітлення та ілюмінація;
- 76,8 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 2020 року становило 412 осіб та станом на 31 грудня 2021 року становить 415 осіб.

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

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

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

Протягом 2021 року на економіку України впливала загальна макроекономічна ситуація та безпосередні ризики серед яких:

- продовження негативного впливу коронакризи на економіку. Наслідком реалізації цього ризику стало підвищення епідеміологічних витрат суб'єктів економіки та зниження продуктивності виробництва;
- низький рівень інвестування призводить до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва які впливають на результати господарської чи фінансової діяльності підприємств та, відповідно, зниження економічного потенціалу країни в цілому.
- погіршення умов на зовнішніх товарних та фінансових ринках. Актуальним залишається ризик погіршення умов торгівлі для України: тривале збереження високих світових цін на енергоносії, зокрема на нафту та природний газ та/або падіння цін на світових ринках на сировину та товари українського експорту. Подібна ситуація призводить до підвищення девальваційного та інфляційного тиску в Україні.
- український енергетичний комплекс зіткнувся з одним із найбільших викликів: історично низькі запаси вугілля на складах ТЕС, недостатні обсяги накопичення природного газу в підземних сховищах газу (ПСГ), високий рівень зносу інфраструктури та безпрецедентна фінансова криза на ринку електричної енергії, що зачепила практично усі базові підприємства галузі.

Загальні тенденції та об'єктивні ризики та виклики, які постали як перед світовою економікою, так і перед економікою України мали свій негативний вплив і на діяльність Підприємства.

Серед основних негативних чинників, з якими зіткнулось Підприємство, можна назвати:

- значне зростання вартості електроенергії на ринку та його нестабільності, скасування так званого «нічного тарифу», що застосовувався для нічного освітлення вулиць, все це призвело до збільшення потреби в бюджетному фінансуванні;
- спад ділової активності партнерів Підприємства мав значний вплив на фінансово-господарську діяльність підприємства, недоотримання доходів від госпрозрахункової діяльності;
- інфляційні очікування, постійне коливання цін на ринку, спад ділової активності бізнесових структур, стали проблемою при закупівлі товарів, робіт та послуг для діяльності Підприємства;
- додаткові заходи безпеки для профілактики поширення COVID-19, що викликали додаткові витрати на придбання засобів профілактики та захисту;
- збільшення кількості годин непрацездатності серед працівників підприємства, що є одним із факторів впливу на виконання виробничої програми та збільшення витрат на виплати по лікарняним.

Крім того, негативний вплив пандемії COVID-19 мав опосередкований вплив і на реалізацію деяких проектів з нового будівництва мереж зовнішнього освітлення, а також реалізацію у 2021 році проекту капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення із заміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні світильники при залученні кредитних коштів Європейського інвестиційного банку.

Внаслідок військової агресії російської федерації проти України 24 лютого 2022 року в Україні Указом Президента України № 64/2022 було введено воєнний стан.

КП «Київміськвітло» продовжує свою безперервну діяльність в умовах воєнного стану та відповідним наказом було переведено на функціонування в умовах воєнного стану у ступень готовності - повна готовність до виконання завдань в особливий період з 24 лютого 2022 року. Для забезпечення виконання КП «Київміськвітло» статутних завдань структурні підрозділи КП «Київміськвітло» продовжували здійснювати свою діяльність у штатному режимі.

### **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 2021 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 2021 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, спричинена 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 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.

Можливі вартісні та кількісні значення впливу вказаних питань на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на територіальну громаду міста Києва та на роботу Підприємства.

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 складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### **Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що складені у відповідності до МСФЗ.

### **Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ та враховуючи П(С)БО 1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

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

#### **Рішення про оприлюднення фінансової звітності**

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску директором Підприємства Круценко Володимиром Івановичем 28.02.2022.

#### **Звітність за сегментами.**

Підприємство визначила 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 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).

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

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

При розробці облікової політики для подій або ситуацій, за якими відсутні конкретні міжнародні стандарти, керівництво формує своє судження так, щоб інформація, яка необхідна користувачам для прийняття економічних рішень, була надійною та достовірно відображала фінансовий стан підприємства, економічний зміст операцій, а не їх юридичну форму, а також нейтральною та неупередженою, обачною ( консервативною) і повною у всіх суттєвих аспектах.

## Принципи обліку

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

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

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

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

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

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

### Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

### Основні засоби

Відповідно до положень МСБО 16 «Основні засоби», основні засоби, окрім групи «Будівлі, споруди» та «Транспортні засоби», відображаються за історичною вартістю за вирахуванням амортизації та витрат від знецінення. Така вартість включає вартість модернізації об'єктів зовнішнього благоустрою, заміни частин устаткування .

Основні засоби групи «Будівлі, споруди» та «Транспортні засоби» відображаються за переоціненою вартістю. При проведенні переоцінки накопичену амортизацію перераховують пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі.

Амортизація розраховується прямолінійним методом. Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

Рахунки	Найменування групи та об'єкта	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». При визнанні основних засобів, отриманих в результаті безоплатної передачі за рішенням органу управління, визнається інший додатковий капітал.

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

### **Інші необоротні активи**

До інших необоротних активів відносити незавершені капітальні інвестиції, які містять у собі витрати, пов'язані з придбанням, виготовленням, будівництвом, модернізацію основних засобів і нематеріальних активів. Підприємство регулярно здійснює перевірку балансової вартості незавершених капітальних інвестицій для того, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення вартості цих об'єктів .

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій не амортизуються.

### **Відстрочені податкові активи.**

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

### **Запаси**



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

Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. При відпуску у виробництво, продажу чи іншому вибутті запасів застосовуються такі методи їх оцінки:

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

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

### **Фінансові інструменти**

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

- у складі фінансових активів:
  - o грошові кошти та їх еквіваленти;
  - o дебіторська заборгованість (розподіляється на поточну, непоточну, торговельну та іншу дебіторську заборгованість);
- у складі фінансових зобов'язань:
  - o 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 180 днів прострочки.

### **Припинення визнання**

Припинення визнання фінансового активу здійснюється лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу;
- або Підприємство передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

### **Резерви**

Торговельна та інша дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за сумою 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 (будівництвом) основних засобів, Підприємство визнає у складі доходу частину грантів, рівну нарахованій амортизації таких основних засобів, у кожному звітному періоді.

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

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

## **Поточні забезпечення**

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

## **Виплати працівникам**

В ході звичайної діяльності Підприємство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Єдиний соціальний внесок відносяться на витрати по мірі його нарахування. Підприємство не має подальших зобов'язань щодо виплат після звільнення.

## **Податок на прибуток**

Поточний податок на прибуток, поточні податкові активи та зобов'язання звітного періоду визначаються в сумі, очікуваній до відшкодування податковими органами або сплаті до бюджету. При розрахунку цієї суми використовується ставка податку та законодавча база, встановлена в

законодавчому порядку на дату балансу. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподаткованого доходу та витрат, що зменшують базу оподаткування, відображених Підприємством в податкових деклараціях.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються за податковими ставками, які очікуються до застосування в тому році, коли ці активи будуть реалізовані або погашені зобов'язання, виходячи зі ставок, які встановлені на дату балансу.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання згортаються. Якщо законодавчо закріплено право зарахувати поточні податкові зобов'язання в рахунок поточних податкових активів, що мають відношення до одного і того ж підприємства і того ж податкового органу.

### **Примітка 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 кожен звітний період 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 2021 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 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 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 2021 року, що закінчилися 31 грудня 2021 року не відбулося суттєвих змін в операційному та економічному середовищі, що могли вплинути на оцінку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємства.

### **Примітка 7. Застосування нових та переглянутих МСФЗ**

#### **1. Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19"**

Зважаючи на загальний масштаб пандемії та заходів, яких уживають чимало держав для забезпечення соціального дистанціювання, можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди в тій чи тій формі, що означає для них необхідність застосування Змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Змін до вимог щодо відображення орендодавцями в бухгалтерському обліку операцій з оренди не передбачено.

Зміни передбачили можливість для орендарів застосовувати практичний прийом і не оцінювати, чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.

#### **2. Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IFRS) 16 – "Реформа базової процентної ставки (IBOR). Етап 2"**

Актуальними для 2021 року є такі зміни до МСФЗ, пов'язані з Реформою:

- зміни до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" та до МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" – стандарти значно доповнено положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо в частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено п. п. 5.4.5 – 5.4.9, що охоплюють положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, і містять спрощення практичного характеру. Заміна в наявних фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та підлягає застосуванню п.В5.4.5 про переоцінку грошових потоків.

#### **3. РМСБО випустила доповнення до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» та МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Зазначеними**

змінами додано параграфи або внесено зміни до параграфів 15, 22, 24, 22А та 98J–98K МСБО (IAS) 12.

Також МСФЗ (IFRS) 1 доповнено параграфом D37, а в Appendix D «Exemptions from other IFRSs» до МСФЗ (IFRS) 1 (в українському перекладі — додаток Г «Звільнення від вимог інших МСФЗ») додано пункт (w) «deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction (paragraph D37)» (відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції, з посиланням на параграф D37 МСФЗ (IFRS) 1, який пояснює особливості «першого застосування» змін).

Як зазначено в наведеному повідомленні Ради з МСБО:

- такими змінами Рада з МСБО роз'яснила порядок обліку визнання відстроченого податку за угодами оренди та зобов'язаннями з виведення з експлуатації;
- мета змін — зменшити різні підходи під час визнання відстрочених податків за такими операціями.

Також, аноншуючи обговорення запропонованих змін у липні 2019 року, Рада з МСБО зазначала, що такі різниці в облікових підходах можуть зменшити порівнянність фінансової звітності різних підприємств, які мають зобов'язання з оренди, а ймовірність розходжень може збільшитися із застосуванням МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Зміни поширюються на річні звітні періоди починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Допускається застосування до більш ранніх періодів.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність 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)

	2021 рік	2020 рік
Доходи від отриманих субсидій та трансфертів	381 094	276 172
Доходи від договірних робіт по обслуговуванні відомчих мереж	9 012	8 945
<b>Всього</b>	<b>390 106</b>	<b>285 117</b>

Згідно статті 70 Бюджетного кодексу України та відповідно до:

- Рішення Київської міської ради від 05.03.2019.№183/6839 "Про затвердження міської цільової програми зовнішнього освітлення міста Києва на період 2019-2022 років".
- Рішення Київської міської ради від 24.12.2020.№24/24 "Про бюджет міста Києва на 2021 рік".

- Рішення Київської міської ради від 24.12.2020 №23/23 "Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки".
- Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 13.04.2021 №863 "Про капітальний ремонт об'єктів, що фінансується у 2021 році за рахунок бюджетних коштів по Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)".
- Рішення Київської міської ради від 22.04.2021 №573/614 " Про внесення змін до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки".
- Рішення Київської міської ради від 22.04.2021 №574/615 "Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 24 грудня 2020 року №24/24 «Про бюджет міста Києва на 2021 рік". Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 03.08.2021 №1711 " Про внесення змін до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 13 квітня 2021 року №863" , Підприємство отримує державні гранти за напрямком використання (загальний фонд місцевого бюджету на утримання та поточні видатки, спеціальний фонд місцевого бюджету (капітальні трансферти), спеціальний фонд місцевого бюджету (будівництво)), які є цільовим фінансуванням з бюджету.

Напрямки використання	КЕКВ	2021 рік	2020 рік
Загальний фонд місцевого бюджету на утримання та поточні видатки	2610	381 094	276 172
Спеціальний фонд місцевого бюджету (капітальні трансферти)	3210	251 809	362 948
Спеціальний фонд місцевого бюджету (будівництво)	3210	10 932	34 879
<b>Всього</b>		<b>643 835</b>	<b>673 998</b>

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

	2021 рік	2020 рік
Матеріальні затрати	231 417	156 229
Витрати на оплату праці	82 705	68 721
Відрахування на соціальні заходи	18 289	15 651
Амортизація	101 970	78 295
Інші операційні витрати	4 037	2 961
<b>Всього</b>	<b>438 418</b>	<b>321 857</b>

**Матеріальні витрати в т.ч.:**

- електроенергія спожита для зовнішнього освітлення міста Києва	215 794	141 965
- матеріали для утримання електромереж зовнішнього освітлення	15 623	14 264

**Примітка 10. Інші операційні доходи**

	2021 рік	2020 рік
Доходи від здачі металобрухту	1 186	1 178
Компенсація витрат за телефонний зв'язок	4	4
Відсотки банку операційні на залишки коштів	97	200
Доходи від списання заборгованості термін позовної давності якої минув	439	175
Одержані пені, штрафи, неустойки	16	59
Відшкодування відпусток ЧАЕС	140	124

	2021 рік	2020 рік
Доходи від списаного резерву сумнівних боргів	64	
Отримане забезпечення за невиконання	258	
Відшкодування за рішенням суду	431	16
Відшкодування страховки		86
Цільове фінансування витрат за рішення суду		130
Визнаний дохід від невикористаного забезпечення під ліквідацію основних засобів	1 433	
<b>Всього</b>	<b>4 068</b>	<b>1 972</b>

#### Примітка 11. Адміністративні витрати

	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	618	360
Витрати на оплату праці	36 060	27 356
Витрати на соціальне страхування	7 844	6 114
Амортизація	433	314
Інші витрати	1 740	1 173
<b>Всього</b>	<b>46 695</b>	<b>35 317</b>

#### Примітка 12. Витрати на збут

	2021 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці	1 399	1 701
Витрати на соціальне страхування	317	389
Інші витрати		
<b>Всього</b>	<b>1 716</b>	<b>2 090</b>

#### Примітка 13. Інші операційні витрати

	2021 рік	2020 рік
Відрахування профспілковому комітету	1 006	683
Витрати на нарахування ЗП робітникам (лікарняні, відпустка учасникам бойових дій, мобілізація працівників)	2 347	1 913
Відрахування на соціальні заходи	486	341
Амортизація необоротних активів		1
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	1 291	1 225
Витрати на нарахування резерву сумнівних боргів	18	178
Відрахування КК "Київавтодор"	89	51
Інші витрати		3
Стягнення згідно постанови суду		84
Сума ПДВ з ліквідації основних засобів		214
<b>Всього</b>	<b>5 237</b>	<b>4 693</b>

#### Примітка 14. Інші витрати

	2021 рік	2020 рік
Вартість списаних необоротних активів від демонтажу опор на об'єкті	286	-



**Примітка 15. Інші доходи**

	2021 рік	2020 рік
Дохід, що дорівнює пропорційній долі суми нарахованої амортизації об'єкта інвестування за рахунок отриманих грантів та безоплатно отриманих активів	97 661	76 555
Доходи від вибуття основних засобів (оприбуткування металобрухту (утиль))	1 648	1 271
<b>Всього</b>	<b>99 309</b>	<b>77 826</b>

**Примітка 16. Нематеріальні активи**

Балансова вартість нематеріальних активів які амортизуються складає на 31.12.2021 року у сумі 65 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».

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

	Права користування майном	Інші НА	Всього
<b>Первісна вартість НА на 01.01.2021</b>	<b>35 264</b>	<b>335</b>	<b>35 599</b>
<u>Надходження</u>			
<u>Вибуття</u>			
<b>На 31.12.2021</b>	<b>35 264</b>	<b>335</b>	<b>35 599</b>
<b>Накопичена амортизація на 01.01.2021</b>	<b>-</b>	<b>(240)</b>	<b>(240)</b>
<u>Амортизація за період</u>	<u>-</u>	<u>(30)</u>	<u>(30)</u>
<u>Вибуття</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>На 31.12.2021</b>	<b>-</b>	<b>(270)</b>	<b>(270)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01.01.2021</b>	<b>35 264</b>	<b>95</b>	<b>35 359</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2021</b>	<b>35 264</b>	<b>65</b>	<b>35 329</b>

	Права користування майном	Інші НА	Всього
<b>Первісна вартість НА на 01.01.2020</b>	<b>35 264</b>	<b>355</b>	<b>35 599</b>
<u>Надходження</u>			
<u>Переоцінка</u>			
<u>Вибуття</u>			
<b>На 31.12.2020</b>	<b>35 264</b>	<b>335</b>	<b>35 599</b>
<b>Накопичена амортизація на 01.01.2020</b>	<b>-</b>	<b>(207)</b>	<b>(207)</b>
<u>Амортизація за період</u>	<u>-</u>	<u>(33)</u>	<u>(33)</u>

Вибуття

На 31.12.2020	-	(240)	(240)
<b>Чиста балансова вартість на 01.01.2020</b>	<b>35 264</b>	<b>148</b>	<b>35 392</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2020</b>	<b>35 264</b>	<b>95</b>	<b>35 359</b>

**Примітка 17. Капітальні інвестиції**

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

**Незавершені капітальні інвестиції**

	Період, що закінчився 31 грудня 2021	Період, що закінчився 31 грудня 2020
Незавершені капітальні інвестиції	228 145	
Аванси сплачені по капітальним ремонтам	106	
Інші необоротні активи		120 485
<b>Всього</b>	<b>228 251</b>	<b>120 485</b>

**Примітка 18. 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 2021 році така вартісна межа становила 20 000 грн. 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.

Рух основних засобів за 2021-2020 рік наведено в розрізі груп.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт. засоби	Інструм. прилади	Інші ОЗ	Всього
<b>Валова балансова вартість на 01.01.2021</b>	<b>1786175</b>	<b>1480</b>	<b>49996</b>	<b>1968</b>	<b>3</b>	<b>1839622</b>
Надходження	182736			38		182774
Вибуття	(397)	(221)		(12)		(630)
<b>на 31.12.2021</b>	<b>1968514</b>	<b>1259</b>	<b>49996</b>	<b>1994</b>	<b>3</b>	<b>2021766</b>
<b>Накопичена амортизація на 01.01.2021</b>	<b>(330867)</b>	<b>(1101)</b>	<b>(531)</b>	<b>(1160)</b>		<b>(333659)</b>
Амортизація за період	(92628)	(148)	(9416)	(180)	(1)	(102373)
Вибуття	(55)	(221)		(12)		(288)
<b>на 31.12.2021</b>	<b>(423440)</b>	<b>(1028)</b>	<b>(9947)</b>	<b>(1328)</b>	<b>(1)</b>	<b>(435744)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01.01.2021</b>	<b>1455308</b>	<b>379</b>	<b>49465</b>	<b>808</b>	<b>3</b>	<b>1505963</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2021</b>	<b>1545074</b>	<b>231</b>	<b>40049</b>	<b>666</b>	<b>2</b>	<b>1586022</b>

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади	Інші основні	Всього
<b>Валова балансова вартість</b>						
на 01.01.2020	1291371	1468	19667	1856		1314362
Надходження	514286	15	33135	139		547575
Переоцінка			10600		3	10603
<b>Інші зміни</b>						
Вибуття	(19482)	(3)	(13406)	(27)		(32918)
на 31.12.2020	1786175	1480	49996	1968	3	1839622
<b>Накопичена амортизація</b>						
на 01.01.2020	(254666)	(922)	(11954)	(1012)		(268554)
Амортизація за період	(76237)	(182)	(1983)	(175)		(78577)
Переоцінка						
<b>Інші зміни</b>						
Вибуття	(36)	(3)	(13406)	(27)		(13472)
на 31.12.2020	(330867)	(1101)	(531)	(1160)		(333659)
<b>Чиста балансова вартість</b>						
на 01.01.2020	1036705	546	7713	844		1045808
<b>Чиста балансова вартість</b>						
на 31.12.2020	1455308	379	49465	808	3	1505963

Всього за 2021 рік введено в експлуатацію основних засобів на загальну суму 182774 тис. грн., в тому числі за рахунок бюджетних коштів на суму 154871 тис. грн., за рахунок коштів від госпрозрахункової діяльності 76 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 27827 тис. грн., які зменшені на суму 294 тис. грн. з «Групи вибуття» (зменшено на суму демонтованих матеріалів в ході виконання капітального ремонту вул. Газопровідної, яка була передана в капітальний ремонт згідно розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 24.05.2013 №778 "Про капітальний ремонт вул. Газопровідної в Подільському районі" та прийнята після капітального ремонту на баланс підприємства відповідно до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва ВО КМР (КМДА) від 29.10.2020 №475 "Про закріплення основних засобів за комунальними підприємствами".

За 2021 рік списано основні засоби з балансу підприємства на загальну суму 630 тис. грн, в тому числі згідно наказу по підприємству від 14.12.2021 №763 «Про затвердження результатів інвентаризації», як такі що непридатні до подальшої експлуатації, мають повний знос всіх деталей та ремонт яких недоцільний на загальну суму 233 тис. грн., частково списано елементи зовнішнього освітлення по об'єкту "Капітальний ремонт зовнішнього освітлення з заміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні світильники по об'єкту розв'язка метро Осокорки, ПВ-4327, ПВ-4342" на суму 318,0 тис. грн., виведено із експлуатації в "ГРУППІ ВИБУТТЯ" викрадене майно в сумі 79 тис. грн., яке буде списано після відповідного рішення Департаменту комунальної власності ВО КМР (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 19. Необоротні активи: Група вибуття

Припинення визнання активів означає списання з балансу тих активів, які не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами.

Підприємством станом на 31.12.2021 року такі активи складають у сумі 9361 тис. грн по групі «Об'єкти зовнішнього благоустрою», 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 2021 рік згідно дозволу Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) від 03.02.2022 №062/06-36-895 підприємством проведена часткова ліквідація основних засобів придбаних за рахунок бюджетних коштів з «Групи вибуття» за балансовою вартістю 3453 тис грн., також в зв'язку з прийняттям на баланс після капітального ремонту вул. Газопровідної вибуло основних засобів на суму 293 тис. грн. (сума демонтованих матеріалів в ході виконання капітального ремонту вул. Газопровідної, яка була передана в капітальний ремонт згідно розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 24.05.2013 №778 "Про капітальний ремонт вул. Газопровідної в Подільському районі").

За 2021 рік виведено з експлуатації в «Групу вибуття» викрадених основних засобів за балансовою вартістю в сумі 56 тис. грн (дані про факт кримінальних правопорушень (крадіжок) внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань).

Залишок балансової вартості необоротних активів, які підлягають списанню за процедурою погодження станом на 31.12.2021 року складає 9361 тис. грн., станом на 31.12.2020 року складало 13051 тис. грн.

#### Примітка 20. 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 2021	31 грудня 2020
Матеріали	15 023	11 861
Запасні частини	258	696
МШП	1 963	920
Паливо	4 028	3 856
<b>Всього</b>	<b>21 272</b>	<b>17 333</b>

#### Примітка 21. Поточна дебіторська заборгованість

##### Фінансові активи

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	846	693
<u>Нараховані резерви</u>	<u>(27)</u>	<u>(110)</u>
<b>Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>819</b>	<b>583</b>

**Нефінансові активи**

Заборгованість за виданими авансами	63	3
Дебіторська заборгованість з бюджетом	174	161
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>636</b>	<b>476</b>
Резерви		
<b>Всього</b>	<b>873</b>	<b>640</b>

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

	2021 рік	2020 рік
<b>Залишок на початок року</b>	<b>110</b>	<b>612</b>
Додаткове збільшення резерву сумнівних боргів	17	178
Сторно невикористану суму		
<b>Зменшення резерву при списанні заборгованості</b>	<b>(100)</b>	<b>(680)</b>
<b>Залишок на кінець</b>	<b>27</b>	<b>110</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 валюті – грн.

**Примітка 22. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти на банківських рахунках	2 865	5 052

**Примітка 23. Рух грошових коштів**

Далі наведено розшифровку інших статей Звіту про рух грошових коштів.

	2021 рік	2020 рік
<b>Інші надходження :</b>		
<b>в тому числі:</b>		
- відшкодування відпустки Чорнобильцям	125	124
- лікарняні від ФСС	2 859	1 099
- виконавчі впровадження	70	2
- забезпечення по договорах	6 645	6 870
<b>Всього</b>	<b>9 699</b>	<b>8 095</b>

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 2021 рік отримано забезпечень в сумі 6 645 тис. грн.

**Інші витрачання в т. ч.**

- внески працівників профспілки	(1 754)	(1 610)
- повернення забезпечень по договорах	(7 775)	(10 989)
- послуги банкам за обслуговування	(14)	(8)
- зобов'язання по виконавчим листам	(450)	(372)
- сплата до централізованого фонду	(79)	(44)
- відрахування профспілки	(1 006)	(684)
- сплата страхування автотранспорту	(156)	-

**Всього** (11 234) (13 707)

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 2021 рік повернено забезпечень в сумі 7745 тис. грн.

**Рух коштів від інвестиційної діяльності**

- надходження грантів по капітальним інвестиціям	262 741	397 826
- витрачання на придбання необоротних активів	263 583	398 178

**Примітка 24. Витрати майбутніх періодів**

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Страхування транспортних засобів	70	66
Обслуговування програмного забезпечення	39	4
Витрати на періодичні видання	65	
Витрати майбутніх періодів ( послуги)	-	6
<b>Всього</b>	<b>174</b>	<b>76</b>

**Примітка 25. Інші оборотні активи**

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Податковий кредит з ПДВ		7
Проїзні квитки	26	39
<b>Всього</b>	<b>26</b>	<b>46</b>

**Примітка 26. Статутний капітал**

Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складає 5 350 000 грн.

Протягом 2021 року зміни в статутний капітал не вносились.

		31 грудня 2021	31 грудня 2020
<b>Частка</b>			
Київська міська державна адміністрація	100%	5 350	5 350
<b>Всього</b>		<b>5 350</b>	<b>5 350</b>

Статутний капітал Підприємства становить 5 350 000,00 гривень 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 27. Капітал у дооцінках

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Переоцінка нематеріальних активів	26 509	26 509
<b>Переоцінка основних засобів</b>	<b>27 326</b>	<b>27 753</b>
<b>Разом</b>	<b>53 835</b>	<b>54 262</b>

Зміни в капіталі у дооцінках за 2021 рік у сумі 427тис.грн. відбулися за рахунок розрахунку відстрочених податкових зобов'язань в частині дооцінки основних засобів.

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

### Примітка 28. Зміни у власному капіталі

В звіті про зміни у власному капіталі наведено порівняльну інформацію про зміни у власному капіталі за 2021 - 2020 роки.

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Скоригований залишок на 01.01.2021</b>	<b>5350</b>	<b>54262</b>	<b>223353</b>	<b>921</b>		<b>283886</b>
Чистий прибуток за 2021 рік					834	834
Дооцінка активів						
ВПЗ з дооцінки		(427)				(427)
Амортизація дисконту			19			19
Відрахування до резервного капіталу				67	(67)	
Розподіл прибутку до фондів			567		(567)	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення			(58)		(33)	(91)
Безоплатно отримані необоротні активи			27533			27533
Амортизація безоплатно отриманих активів			(20006)			(20006)
Розподіл чистого доходу(дивіденди)					(167)	(167)
<b>Разом змін у капіталі</b>		<b>(427)</b>	<b>8055</b>	<b>67</b>		<b>7695</b>
<b>Залишок на 31.12.2021</b>	<b>5350</b>	<b>53835</b>	<b>231408</b>	<b>988</b>		<b>291581</b>
<b>Залишок на 01.01.2020</b>	<b>5350</b>	<b>45829</b>	<b>217998</b>	<b>861</b>		<b>270038</b>
Чистий прибуток за 2020 рік					752	752
Дооцінка основних засобів		10603				10603
ВПЗ з дооцінки		(2170)				(2170)
Амортизація дисконту			(43)			(43)
ВПЗ з дисконту			8			8
Ліквідація основних засобів			(674)			(674)
Відрахування до резервного капіталу				60	(60)	
Розподіл чистого доходу (дивіденди)					(150)	(150)
Розподіл прибутку до фондів			512		(512)	
Сума чистого прибутку						

на матеріальне заохочення		(16)	(30)	(46)
Безоплатно отримані необоротні активи		22278		22278
Амортизація безоплатно отриманих активів		(19221)		(19221)
Ліквідація основних засобів		2511		2511
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>8433</b>	<b>5355</b>	<b>60</b>	<b>13848</b>
<b>Залишок на 31.12.2020</b>	<b>5350</b>	<b>54262</b>	<b>223353</b>	<b>921</b>
				<b>283886</b>

Підприємство отримало в 2021 році чистого прибутку в сумі 834тис.грн.

Згідно додатку 14 до рішення Київської міської ради від 09.12.2021 № 3704/3745 «Про бюджет міста Києва на 2022 рік» встановлено Порядок нарахування та сплати комунальними унітарними підприємствами, що належать до комунальної власності міста Києва частини чистого прибутку за результатами діяльності 2021 року до загального фонду бюджету міста Києва згідно з нормативом у розмірі 20%, що складає у сумі 167тис.грн.

Залишок чистого прибутку 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 – 267 тис. грн.;
- на матеріальне заохочення – 33 тис. грн.;
- до резервного фонду (капіталу) - 67тис .грн.;
- на інший додатковий капітал – 300 тис .грн.

#### Примітка 29. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток за звітний період у сумі 297 тис. грн визначений виходячи з оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства України.

#### Розрахунок ВПА та ВПЗ за 2021 рік

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	1586021	1556400	29621		5332
	Основні засоби дооцінка	84018	55807	28211		5078
	Основні засоби	1502003	1500593	1410		254
2	Дебіторська заборгованість	819	846	27	5	
3	Розрахунки з неприбутковою (профспілка)	1006	95	911	164	
4	Забезпечення по іншим резервам	157		157	28	
					197	5332

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 графа 3 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 5135 тис. грн.



**Розрахунок ВПА та ВПЗ за 2020 рік**

грн.

№ п/п	Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА	ВПЗ
1	Основні засоби	1505963	1473927	32036		5386
	Основні засоби дооцінка	81034	50056	30978		5576
	Основні засоби	1424929	1423871	1058	190	
2	Дебіторська заборгованість	583	99	484		87
3	Розрахунки з неприбутковою (профспілка)	684	53	631	114	
4	Забезпечення по судових спорах	75	69	6	1	
5	Забезпечення знецінення запасів		15	15	3	
					308	5663

В звіті про фінансовий стан по рядку 1500 відображено згорнуте сальдо відстрочених зобов'язань у сумі 5355 тис. грн.

	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>5135</b>	<b>5355</b>

**Примітка 30. Інші довгострокові зобов'язання**

	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>	<b>291</b>	<b>302</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.

Розрахунок теперішньої вартості довгострокових зобов'язань по Київавтодору та суми амортизації дисконту на 31.12.2021 р.

**Вихідні дані:**

Графік погашення заборгованості від 20.11. 2021 р.

Сума зобов'язання - на 31.12.2021 р. 346 тис. грн .

Початок погашення з 01.04.2022 р щомісячно , згідно графіку.

Ставка дисконту на 31.12.2021 р – середньорічна облікова ставка НБУ - 9 %.

За формулою:  $PV = FV / (1+i)^n = 346,0 / (1+0,09)^2 = 346,0 / 1,1881 = 291 \text{ тис. грн}$  (теперішня вартість грошових довгострокових зобов'язань).

Сума дисконту 55 тис. грн.

### Примітка 31. Поточні зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21	175
Зобов'язання по заробітній платі	250	382
Зобов'язання по бюджету	123	243
Одержані аванси	48	166
Гарантійні забезпечення по договорах	4 367	6 046
Зобов'язання із внутрішніх розрахунків	17	7
За розрахунками з учасниками	167	150
Зобов'язання з ПДВ	40	
<b>Всього</b>	<b>5 033</b>	<b>7 169</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.

### Примітка 32. Поточні забезпечення

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	10 626	9 712
Поточні забезпечення на ліквідацію необоротних активів		1433
Поточні забезпечення під знецінення запасів		
Поточні забезпечення на судові позови	157	75
<b>Всього</b>	<b>10 783</b>	<b>11 220</b>

Створення забезпечення в розмірі 50% від судового позову ТОВ "Беті" (судова справа №910/15093/20) в сумі 157 тис. грн.

### Примітка 33. Доходи майбутніх періодів

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Державні гранти, пов'язані з активами по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1 572 169	1 390 656

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 34. Стан розрахунків з бюджетом

За 2021 рік розрахунки з бюджетом проведені в повному обсязі, заборгованість перед бюджетом на 31.12.2021 року погашена, залишок складає поточну заборгованість за грудень 2021 року.

Заборгованість з бюджетом станом на :

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Податок на прибуток	113	151
ПДФО з лікарняних	9	85
Військовий збір	1	7
<b>Всього</b>	<b>123</b>	<b>243</b>

#### Інформація щодо обсягів сплачених податків до бюджету

Назва податку	за 2021р, тис. грн.	за 2020р, тис.грн.
Податок на прибуток	975	394
ПДВ	1457	2109
ПДФО, військовий збір	24300	18989
ЕСВ	26728	21073
Інші податки та збори	639	480
<b>РАЗОМ</b>	<b>54099</b>	<b>43045</b>

#### Примітка 35. 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 кожного 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 31.12.2021 року власний капітал Підприємства становить 291581 тис.грн.

Оптимізації структури капіталу розпочинається із здійснення фінансового аналізу.

Розрахунок показників управління капіталом

Коефіцієнти	на 31.12.2021р.	на 31.12.2020р	Динаміка	Норматив
Показник рентабельності власного капіталу	0,28	0,27	збільшуються	>0,1
Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності)	0,157	0,167	зменшується	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	0,85	0,83	збільшується	<1
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,18	0,20	зменшується	<0,5
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	5,35	4,87	збільшується	>1
Коефіцієнт покриття інвестицій	0,19	0,21	зменшується	<0,75-1

#### Висновки щодо показників управління капіталом та пояснення їх коливань

Показник рентабельності власного капіталу вказує, що на 1 грн. власного капіталу отримано 0,28-0,27 грн. чистого прибутку в 2021- 2020 роках, показник має тенденцію до збільшення, значення показника є позитивним та свідчить про висхідну динаміку.

Коефіцієнт фінансової незалежності складає 0,157 та свідчить про існування деякої залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування і показує, що власний капітал підприємства складає 16 % джерел коштів станом на 31.12.2021 року.

Коефіцієнт фінансової залежності показує частку залученого капіталу в загальній сумі коштів, що є в розпорядженні Підприємства та складає 0,85.

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

Коефіцієнт маневреності власного капіталу 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 показує частку активів що фінансуються за рахунок стійких джерел.

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 прогнози 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 2020 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інша дебіторська заборгованість	-	476	-	-	-	476
Торговельна дебіторська а заборгованість	35	120	463	-	-	583
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	243	-	-	-	-	243
Розрахунки за авансами отриманими	-	166	-	-	-	166
Всього	278	762	463	-	-	1503

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 р. до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інша дебіторська заборгованість	419	215	2	-	-	636
Торговельна дебіторська заборгованість	546	243	25	5	-	819
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	123	-	-	-	-	123
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за авансами отриманими	22	20	4	2	-	48
Всього	1110	478	31	7	-	1626

### Примітка 36. Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони перебувають під спільним контролем, або, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу, або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

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**

	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Заробітна плата управлінського персоналу	2550	1910

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.

В рішенні про бюджет міста Києва на поточний рік затверджуються розмір бюджетних асигнувань. Детальна інформація про гранти наведена в примітках 8.

Протягом 2021 року Підприємство мало операції з іншими комунальними підприємствами міста Києва, які підпорядковуються КМДА, а саме:

1. Комунальна корпорація "Київавтодор" - відрахування у вигляді відсотків від вартості фактично виконаних обсягів робіт до централізованого фонду у сумі 89 тис.грн;
2. КК "Київавтодор": - безоплатно отримані основні засоби, а саме капітальний ремонт мереж зовнішнього освітлення, на праві господарського відання на підставі наказу Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) від 29.10.2020 №475 "Про закріплення основних засобів за комунальними підприємствами по об'єкту":
  - капітальний ремонт вул. Газопровідної в Подільському районі міста Києва" у сумі 5383тис.грн.;
  - інженерні мережі зовнішнього освітлення на бульварі Івана Лепсе згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 23.02.2021 № 149 у сумі 5415тис.грн.;
3. КП "Житлоінвестбуд":
  - інженерні мережі зовнішнього освітлення на вул. Радунській,7Б згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 23.03.2021 №200 на суму 985тис.грн.;
  - інженерні мережі зовнішнього освітлення на бульварі Вацлава Гавела,81-А згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 21.04.2021 №274 на суму 1434тис.грн.;
  - інженерні мережі зовнішнього освітлення на вул. Соломії Крушельницької згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 07.04.2021 №786 на суму 993тис.грн.
4. КП "Київзеленбуд":
  - інженерні мережі зовнішнього освітлення по реконструкції парку згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 26.07.2021 № 388 на суму 1628тис.грн.
5. КП «Київський метрополітен»:
  - інженерні мережі зовнішнього освітлення по вул. Васильківська згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 22.09.2021 №457 на суму 255тис.грн.;
  - інженерні мережі зовнішнього освітлення по проспекту Академіка Глушкова згідно наказу Департаменту комунальної власності ВОКМР (КМДА) від 22.09.2021 №457 на суму 1045тис.грн.
6. КП «Київтеплоенергія», постачання теплоенергії згідно договору №1910010 від 31.12.2021р. на суму 1399тис.грн.
7. КП «ГОЦ», поповнення проїзних квитків згідно договору № 5007 від 10.03.2021р. на суму 15тис.грн.
8. КП «Фармація», згідно договору № 07/06-1 від 07.06.2021р. постачання медпрепаратів на суму 17тис.грн.
9. КП «Інститут земельних відносин», послуги щодо визначення земельної ділянки, згідно договору №01-02-36-0250 від 09.02.2021р. на суму 18тис.грн.

Заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами на дату балансу відсутня, крім розрахунків з КК «Київавтодор», яка розкрита в Примітці 31.

Протягом 2020 року Підприємство мало операції з іншими комунальними підприємствами міста Києва, які підпорядковуються КМДА, а саме:

1. Комунальна корпорація «Київавтодор» - відрахування у вигляді відсотків від вартості фактично виконаних обсягів робіт до централізованого фонду у сумі 44тис.грн;
2. КП «Київпастранс» - передано на підставі наказу Департаменту комунальної власності ВО КМР (КМДА) від 12.08.2020 № 381 «Про закріплення майна за комунальними підприємствами по об'єкту «Реконструкція мережі зовнішнього освітлення бульвару Тараса Шевченка у Шевченківському районі міста Києва» основні засоби у сумі 19231тис.грн.

Заборгованість з розрахунками з пов'язаними сторонами на 31.12.2020 р. відсутня, крім розрахунків з Корпорацією «Київавтодор», яка розкрита в Примітці 30.

### Примітка 37. Події після дати балансу

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

Зазначені обставини є подіями після дати балансу, однак за своїм характером є некоригуючими подіями відносно показників фінансової за 2021 рік.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2021 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 «28» лютого 2022 року.

Директор

Головний бухгалтер



Handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname.

Володимир КРУЦЕНКО

Оксана ВОРОНА