

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВАВТОШЛЯХІСТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Затверджено до випуску та
підписано 10.03.2020

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНС)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ (ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна Інформація

Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Примітка 4. Основні облікові оцінки та припущення

Примітка 5. Основні положення облікової політики

Примітка 6. Перше застосування МСФЗ

Примітка 7. Події після звітної дати

Примітка 8. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Примітка 9. Операційні сегменти

Примітка 10. Чисельність та оплата праці

Примітка 11. Основні засоби

Примітка 12. Нематеріальні активи

Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Примітка 14. Торгова дебіторська заборгованість

Примітка 15. Інша поточна дебіторська заборгованість

Примітка 16. Інші оборотні активи

Примітка 17. Статутний капітал

Примітка 18. Додатковий капітал

Примітка 19. Відстрочені податкові зобов'язання

Примітка 20. Поточні забезпечення

Примітка 21. Інші поточні зобов'язання

Примітка 22. Доходи майбутніх періодів

Примітка 23. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Примітка 24. Кредиторська заборгованість

Примітка 25. Дохід від реалізації послуг

Примітка 26. Собівартість реалізованих послуг

Примітка 27. Інші операційні доходи

Примітка 28. Інші операційні витрати

Примітка 29. Адміністративні витрати

Примітка 30. Податок на прибуток

Примітка 31. Державні гранти

Примітка 32. Управління капіталом

Примітка 33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Примітка 34. Забезпечення під судові процеси та майбутні витрати

Примітка 35. Справедлива вартість фінансових інструментів

Примітка 36. Безперервність діяльності

Примітка 37. Операції з пов'язаними сторонами

Вих. № 107-3/12.06.2020/0509 О.С.
від 12.06.2020 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Департаменту транспортної інфраструктури
виконавчого органу Київської міської ради

Керівництву Комунального підприємства
«Київавтошляхміст»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Київавтошляхміст» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р. та Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2019 р. складає	2 155 млн. грн.,
Зареєстрований капітал становить	3 100 тис. грн.,
Інший вкладений капітал –	1 052 тис. грн.
У зв'язку з відсутністю реєстрації Статутного капіталу на суму	3 100 тис. грн.
та відсутністю документального підтвердження даних субрахунку 422 «Інший вкладений капітал» в розмірі	1 052 тис. грн.,
аудитори не мають можливості підтвердити розділ фінансової звітності «Власний капітал» в частині вищезазначених статей.	

2. Станом на 31.12.2019 р., Підприємством не відображено у складі нематеріальних активів вартість **прав користування земельними ділянками**, за якими здійснюється сплата земельного податку та подається Податкова декларація з плати за землю за земельними ділянками в кількості 11 ділянок загальною площею 66 141,82 кв. м. Аудитори не мали можливості визначити вартість, яку необхідно зазначити у фінансовій звітності, відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи», без документального підтвердження та проведення експертної оцінки таких прав. Враховуючи велику площу ділянок, що використовуються, та відсутність оцінки права користування, аудитори не змогли оцінити вплив даного факту на фінансову звітність.

3. Станом на 31.12.2019 р., на балансі Підприємства обліковуються необоротні активи, залишкова вартість яких дорівнює нулю, оскільки амортизація таких об'єктів вже повністю нарахована.

www.hlb.com.ua

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: office@hlb.com.ua

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає **55 973 тис. грн.**

Підприємство на дату переходу на МСФЗ (1 січня 2018 р.) не включило до переліку основних засобів, що підлягали переоцінці, дану частину основних засобів, незважаючи на те, що їх балансова вартість неспівставна з вартістю, що вимагається МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Ми не мали можливості визначити вплив можливих викривлень на балансову вартість основних засобів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та оцінити вплив даного факту на фінансову звітність в цілому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми не надавали Підприємству будь-яких послуг, заборонених законодавством. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Відповідно до вимог ЗУ № 996-XIV, підприємства, що становлять суспільний інтерес, мають складати фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

Підприємство визначило дату переходу на МСФЗ 01.01.2018 р., перший повний комплект фінансової звітності, складеної за МСФЗ, підготовлено за 2019 рік.

Відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство склало фінансову звітність шляхом трансформації через відповідні коригування показників фінансової звітності, складеної за П(С)БО, станом на три дати – 01.01.2018 р., 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. – з метою дотримання вимог цього стандарту.

Вплив переходу на МСФЗ розкрито у Примітці 6 до фінансової звітності щодо узгодження сум капіталу та чистого прибутку.

Ми провели відповідне тестування коригувань і ніщо не звернуло нашу увагу, що змушувало б вважати, що методи та підходи, а також застосовані Керівництвом судження були помилкові або некоректні.

Переоцінка основних засобів

Відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО 16 «Основні засоби», Підприємство здійснило переоцінку основних засобів, залучивши незалежного оцінювача, для визначення справедливої вартості. Результати переоцінки основних засобів розкрито у Примітці 8 до фінансової звітності.

Ми протестували Звіт незалежного оцінювача про результати оцінки, яку проведено станом на 01.01.2018 р., з метою оцінки принципів, методичних підходів, методів, оціночних суджень та ключових допущень, відображених у Звіті оцінювача.

Ніщо не привернуло нашу увагу, що змушувало б вважати, що методи та підходи, а також оціночні судження, використані оцінювачем, були некоректні або помилкові.

Припущення про безперервність діяльності

Як зазначено у Примітці 36, впевненість у безперервності діяльності базується на таких основних чинниках, як:

- фактична неможливість забезпечення утримання та поточного ремонту мостових споруд у місті Києві на належному рівні без діяльності Підприємства і, відповідно, існування впевненості у підтримці Підприємства з боку Київської міської державної адміністрації у разі потреби;
- захищеність активів Підприємства проти недобросовісних дій третіх осіб щодо примусового відчуження майна внаслідок того, що Підприємство використовує майно на праві господарського відання, а право власності на майно Підприємства належить територіальній громаді міста Києва;
- необхідність існування і підтримання активів Підприємства у належному стані відповідно до вимог законодавства про цивільний захист та мобілізаційну роботу.

Керівництво Підприємства не вбачає будь-яких суттєвих чинників, які б загрожували безперервності діяльності.

Наші аудиторські процедури включали оцінку достовірності припущення Керівництва щодо можливості продовжувати діяльність на безперервній основі, аналіз фінансово-господарської діяльності.

Ми отримали підтвердження в достатньому обсязі, що фінансова звітність Підприємства була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності та необхідна інформація розкрита в Примітках до фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті з управління, відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2019 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідальність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Як описано вище в розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати достатніх належних аудиторських доказів щодо розміру власного капіталу та вартості необоротних активів. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Підприємства, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за 2019 рік.

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 МСФЗ 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує

ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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, коли 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, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- 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 основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи

регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми підтверджуємо, що наша думка узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який нами було підготовлено відповідно до вимог ст. 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII).

Ми направили Додатковий звіт для Аудиторського комітету до Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради та Керівництву КП «Київавтошляхміст» у зв'язку з тим, що на Підприємстві не створено аудиторський комітет.

Ми повідомляємо, що ми не надавали Підприємству жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних неаудиторських послуг.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дотримання вимог ЗУ № 2258-VIII

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за 2019 рік ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН» було визнано переможцем торгів за результатами проведення закупівлі (Рішення № 053-7361 від 08.05.2020 р.).

Загальна тривалість безперервного виконання повноважень із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства становить 1 рік.

Щодо створення Аудиторського комітету

На Підприємстві не створено Аудиторський комітет, що не відповідає вимогам ст. 34 ЗУ № 2258-VIII.

У 2019 році Підприємство зверталось до Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради щодо надання роз'яснень з цього питання, оскільки, враховуючи специфіку комунальних підприємств, самостійно не має змоги дотриматись вищезазначеної норми ЗУ № 2258-VIII. На дату нашого звіту ми не маємо інформації щодо отримання відповіді.

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

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 відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Підприємства, які, на нашу думку, можуть містити інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок 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, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляду 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 у цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми отримали розуміння системи внутрішнього контролю з метою визначення ризиків щодо її надійності, дієвості та можливості ризиків шахрайства.

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 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, з урахуванням процесів обліку та засобів контролю, які використовуються, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Ми визначили, що Комунальне підприємство «Київавтошляхміст» підлягає обов'язковому аудиту як підприємство, що становить суспільний інтерес, згідно з ЗУ № 996-XIV.

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

Ми визначили, який вид роботи за кожною статтею повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності Підприємству в цілому.

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 аудитору, 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.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу, що з 14 березня 2020 р. згідно з Указом Президента України «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року "Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2"» від 13.03.2020 р. № 87/2020, з метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання ст. 49 Конституції України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР, Рада національної безпеки і оборони України оголосила надзвичайну ситуацію та ряд обмежень строком щонайменше до 22.06.2020 р.

Вплив ризиків на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Станіславська Ольга Вячеславівна.

Ключовий партнер з аудиту

Станіславська Ольга Вячеславівна

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«12» червня 2020 р.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів за ЄДРПОУ
 Територія м.Київ «Київавтошляхміст» за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма 01013, м.Київ, вул.Набережно-Печерська дорога буд.2 за КОПФГ
 господарювання комунальне підприємство за КВЕД
 Вид економічної діяльності Допоміжне обслуговування наземного транспорту
 Середня кількість працівників ¹ 333
 Адреса, телефон 01013, м.Київ, вул. Набережно-Печерська дорога, буд.2, 286-25-47, 296-26-49

Коди		
20	01	01
03359018		
8038200000		
150		
52.21		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На 01.01.2018	На 01.01.2019	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	86	59	36
первісна вартість	1001	154	154	154
накопичена амортизація	1002	68	95	118
Незавершені капітальні інвестиції	1005	—	—	—
Основні засоби:	1010	2311920	2245254	2162141
первісна вартість	1011	3052519	3064670	3057009
знос	1012	740599	819416	894868
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	40	—	—
Відстрочені податкові активи	1045	—	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—	—
Усього за розділом I	1095	2312046	2245313	2162177
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7827	8694	9485
в т.ч. виробничі запаси	1101	7827	6037	9485
незавершене виробництво	1102	—	2657	—
готова продукція	1103	—	—	—
товари	1104	—	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—	—
Векселі одержані	1120	—	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1945	1078	1103
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	33	147	21
з бюджетом	1135	302	4	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—	—
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	164	239	207
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	387	58	553
в т.ч. готівка	1166	—	—	—
рахунки в банках	1167	387	58	553
Витрати майбутніх періодів	1170	—	—	—
Інші оборотні активи	1190	6133	10250	7736
Усього за розділом II	1195	16791	20470	19108
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—	—
Баланс	1300	2328837	2265783	2181285

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На 01.01.2018	На 01.01.2019	На 31.12.2019
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3100	3100	3100
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	3100	3100	3100
Капітал у дооцінках	1405	—	—	—
Додатковий капітал	1410	2253960	2188931	2152044
Резервний капітал	1415	71	—	73
Періодичний прибуток (непокритий збиток)	1420	45672	45318	—
Неоплачений капітал	1425	(305)	(305)	(305)
Видучений капітал	1430	—	—	—
Усього за розділом I	1495	2302498	2237044	2154912
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10382	9749	9098
Довгострокові кредити банків	1510	—	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—	—
Усього за розділом II	1595	10382	9749	9098
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	—	—	—
Векселі видані	1605	—	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—	—
товари, роботи, послуги	1615	4049	2871	311
розрахунками з бюджетом	1620	114	1125	612
у тому числі з податку на прибуток	1621	80	70	285
розрахунками зі страхування	1625	427	923	—
розрахунками з оплати праці	1630	1559	3432	122
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25	20	45
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	—	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—	—
Поточні забезпечення	1660	3730	5037	7334
Доходи майбутніх періодів	1665	232	224	215
Інші поточні зобов'язання	1690	5821	5358	8636
Усього за розділом III	1695	15957	18990	17275
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—	—
Баланс	1900	2328837	2265783	2181285

В.о. начальника підприємства

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Богдан Кобернюк
(ініціали, прізвище)Олег ГУЦУЛ
(ініціали, прізвище)

¹Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м.Києва
«Київавтошляхміст»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
20	01	01
03359018		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	172490	137888
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(157059)	(128883)
Валовий:			
прибуток	2090	15431	9005
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	4160	3592
Адміністративні витрати	2130	(15254)	(10711)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(78820)	(78323)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(74483)	(76437)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	75418	75679
в т.ч. дохід від благодійної допомоги	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	935	—
збиток	2295	—	(758)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-204	333
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	731	—
збиток	2355	—	(425)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	731	-425

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	50230	45712
Витрати на оплату праці	2505	60792	43738
Відрахування на соціальні заходи	2510	13170	9561
Амортизація	2515	78904	78917
Інші операційні витрати	2520	48037	39989
Разом	2550	251133	217917

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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	—	—

В.о.начальника

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Богдан КОБЕРНЮК
(ініціали, прізвище)

Олег ГУЦУЛ
(ініціали, прізвище)

Підприємство

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів
м.Києва «Київавтошляхміст»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
20	01	01
03359018		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	29321,0	26270,0
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	174365,0	128350,0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	—	—
Надходження від повернення авансів	3020	40,0	448,0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	—	—
Надходження від операційної оренди	3040	372,0	614,0
Інші надходження	3095	1615,0	897,0
Витрачання на оплату:	3100	(119334,0)	(104870,0)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(51241,0)	(31995,0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13862,0)	(8877,0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18810,0)	(10042,0)
Витрачання на оплату авансів	3135	—	—
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(61,0)	—
Інші витрачання	3190	(1910,0)	(1123,0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	495,0	-328,0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання:	3255	—	—
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	—	—
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	—
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	—	—
власного капіталу			
отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:	3345	—	—
викуп власних акцій			
погашення позик	3350	—	—
сплату дивідендів	3355	—	—
сплату відсотків	3360	—	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	495,0	-328,0

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок коштів на початок року	3405	58,0	386,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	553,0	58,0

В.о.начальника

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Богдан КОБЕРНЮК

(ініціали, прізвище)

Олег ГУЦУЛ

(ініціали, прізвище)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
20	01	01
03359018		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

[illegible]

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	У т.ч. з ко- лонки 3 не- зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатквий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Видучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220			—	292,0		-292,0	—		—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225		—	—	37,0		-37,0	—		—
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Видучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Видучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	-37216,0	—	-45647,0	—	—	-82863,0
Разом змін у капіталі	4295	—	—	—	-36887,0	73,0	-45318,0	—	—	-82132,0
Залишок на кінець року	4300	3100,0	3100,0	—	2152044,0	73,0	—	-305,0	—	2154912,0

В.о.начальника

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Богдан КОБЕРНЮК
(ініціали, прізвище)

Олег ГУЦУЛ
(ініціали, прізвище)

Підприємство

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м.Києва «Київавтошляхміст»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
20	01	01
03359018		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

[illegible]

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	У т.ч. з ко- лонки 3 не- зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220			—		—	—	—		—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225			—	—	—	—	—		—
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	(65029,0)	(71,0)	71,0	—		(65029,0)
Разом змін у капіталі	4295	—	—	—	(65029,0)	(71,0)	71,0	—		(65454,0)
Залишок на кінець року	4300	3100,0	3100,0	—	2188931,0	—	45318,0	-305,0	—	2237044,0

В.о.начальника

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Богдан КОБЕРНЮК

(ініціали, прізвище)

Олег ГУЦУЛ

(ініціали, прізвище)

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст» (далі – Підприємство) створене з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах шляхом виконання комплексу робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту мостів, підземних пішохідних переходів, гідротехнічних споруд.

Майно Підприємства є комунальною власністю територіальної громади м. Києва і закріплено за ним на праві повного господарського відання. Здійснюючи право повного господарського відання Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству України, а відтак це означає, що активи можуть бути використані виключно Підприємством, тому вони мають відображатися у звіті про фінансовий стан Підприємства та амортизуватися.

Місцезнаходження Підприємства: 01013, м. Київ, Набережно-печерська дорога, будинок 2

Звітним періодом для Підприємства є календарний рік.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році).

Національний банк України продовжив реалізацію політики цільового регулювання інфляції, що дозволило стримувати інфляцію на рівні не нижче 10%, хоча вартість внутрішнього фінансування залишається на високому рівні.

НБУ продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні, який станом на кінець 2019 року становив 23,69 грн за 1 долар США порівняно з 27,69 грн за 1 долар США станом на 31.12.2018р. та 28,07 грн за 1 долар США станом на 31.12.2017р.

Водночас, зазначені фактори мають обмежений вплив на діяльність Підприємства, оскільки Підприємство здійснює свою діяльність на локальному ринку робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту мостових споруд м. Києва.

3. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Підприємства. Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і МСБО 1 є:

- принцип нарахування (результати операцій і інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишається діючим в осяжному майбутньому).

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Функціональна валюта та валюта звітності

Грунтуючись на економічній сутності операцій та обставинах діяльності, Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти та валюти представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності також визначена українська гривня.

4. Основні облікові оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності вимагає від Керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках Керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ, Підприємство визнає резерв тільки у випадку існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від Керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення Керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості створюється виходячи з оцінки Підприємством платоспроможності конкретних дебіторів. Якщо відбувається погіршення платоспроможності значних дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Підприємства, фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Нарахування (і відновлення) резерву на зниження вартості дебіторської заборгованості можуть бути суттєвими.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень Керівництва Підприємства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

5. Основні положення облікової політики

5.1 Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію та придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на звітну дату відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

5.2 Амортизація основних засобів

Амортизація на основні засоби нараховується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали доступні для використання. Амортизація на основні засоби нараховується з використанням лінійного методу.

Для груп основних засобів застосовуються наступні норми амортизації:

Групи	Строки корисного використання, років
1	2
Будівлі та споруди	20-100
Об'єкти зовнішнього благоустрою	20-100
Модульні споруди	10-20
Транспортні засоби і спеціальна техніка	5-15
Обладнання до транспортних засобів і спеціальної техніки	5-15
Обладнання, інструменти, прилади, інвентар	2-15
Інші основні засоби	2-15

На об'єкти капітальних інвестицій амортизація не нараховується. Ліквідаційна вартість основних засобів Підприємства оцінена як нульова, тому що Підприємство використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

5.3 Зменшення корисності активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти, є вся сукупність всіх активів Підприємства. На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася, і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

5.4 Нематеріальні активи

Об'єкти нематеріальних активів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного строку корисного використання, який не перевищує 10 років.

5.5 Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Собівартість сировини та матеріалів визначається із застосуванням методу ФІФО. Собівартість інших видів запасів визначається із застосуванням методу специфічної ідентифікації індивідуальних витрат.

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

5.6 Фінансові інструменти

а) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яка застосовується Підприємством для управління даними активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Підприємство первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною у відповідності до МСФЗ 15.

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу». Така модель має назву SPPI-теста та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, що використовується Підприємством для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Підприємство управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель Підприємства визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або того й іншого.

Наступна оцінка.

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти)
- Фінансові активи, що класифікуються на думку Підприємства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти)
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).

Дана категорія є найбільш доцільною для Підприємства. Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Підприємство відносить торгову дебіторську заборгованість, а також видані позики.

Припинення визнання.

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається із Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув ;

або

- Підприємство передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Підприємство передало практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів.

Підприємство визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, передбаченими відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати, дисконтована з використанням первісної ефективної відсоткової ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення чи від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У випадку фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, ймовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки по відношенню до кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, по даному фінансовому інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Підприємство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Підприємство не відслідковує зміни

кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк. Підприємство використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов

Підприємство вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 1 (один) рік. Однак в певних випадках Підприємство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоймовірно, що Підприємство отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Підприємством.

б) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються під час первісного визнання відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості) витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з їх випуском або придбанням.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Підприємство не має фінансових зобов'язань, визначених нею при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також призначених для торгівлі.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

с) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

5.7 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках.

5.8 Статутний капітал

Статутний капітал включає суму незареєстрованого статутного капіталу.

5.9 Додатковий капітал

Додатковий капітал формувався за рахунок об'єктів, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, які через законодавчі обмеження не можуть бути передані до статутного капіталу Підприємства, але такі об'єкти включені до складу активів Підприємства, та інших видів капіталу.

5.10 Накопичені прибутки/збитки

Накопичені прибутки/збитки включають суми накопичених прибутків/збитків за весь період діяльності.

5.11 Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли очікується, що всі або частина витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до

моменту отримання.

У випадку, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі, а також ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, що відображає вплив часу, визнається як фінансові витрати.

5.12 Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається у примітках, за виключенням тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

5.13 Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Фінансовий результат від курсових різниць визнається в звіті про сукупні доходи у тому періоді, в якому вони виникли.

5.14 Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені Підприємством у податкових деклараціях з податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, визначеною для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

На кожну дату звіту про фінансовий стан Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Підприємство очікує станом на звітну дату відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

Згідно з Податковим кодексом, який діє з січня 2011 року, для розрахунку податку на прибуток в звітному періоді застосовується ставка з податку на прибуток 18%.

5.15 Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані Підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначений. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги.

Підприємство отримує субсидії з бюджету за двома напрямками:

- фінансування на поточний ремонт, обстеження та утримання мостів;

фінансування витрат із заробітної плати працівникам.

Державні субсидії визнаються, якщо існує обґрунтована впевненість в тому, що вони будуть отримані і всі, пов'язані з ними умови, будуть виконані. За умови, що субсидія видана з метою фінансування певних витрат, вона повинна визнаватися як дохід на систематичній основі в тих періодах, в яких списуються на збитки відповідні витрати, які вона має компенсувати.

Державні гранти не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що:

- а) суб'єкт господарювання виконає умови їх надання;
- б) гранти будуть одержані.

Державні гранти, пов'язані з активами, відображаються Підприємством у звіті про фінансовий стан в якості відстроченого доходу. Відстрочений дохід буде визнаватися у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

5.16 Витрати

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Інші витрати визнаються за методом нарахування.

6. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2019 р є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – НП(с)БО).

Відповідно, Підприємство підготувало фінансову звітність, згідно МСФЗ, які є діючими в ті періоди, що завершуються 31 грудня 2018 року або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 року і за період, що завершився на зазначену дату. При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2018 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Підприємством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 року згідно НП(с)БО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно НП(с)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що завершився на зазначену дату.

Звірка капіталу Підприємства на 01 січня 2018 року

Стаття	Примітка	НПСБО	Рекласифікація	Зміна облікової політики	Пере-оцінка ОЗ	МСФЗ на 01.01.2018
Актив						
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи		86				86
первісна вартість		154				154
накопичена амортизація		-68				-68
Незавершені капітальні інвестиції	З	902	-902			0
Основні засоби	Д, Ж	2267258	540		44122	2311920
первісна вартість	Д, Ж	3 032 738	-1593		21374	3052519
знос	Д, Ж	-765480	2 133		22748	-740599
Довгострокова дебіторська заборгованість		40				40
Відстрочені податкові активи		-				-
Усього за розділом I		2268286	-362	0	44122	2312046
II. Оборотні активи						
Запаси	А	7523	362	-58		7827
Виробничі запаси	А	7523	362	-58		7827
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Б	1980		-35		1945
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	В		33			33
з бюджетом		302				302
у тому числі з податку на прибуток						

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів						
Інша поточна дебіторська заборгованість	В	589	2433	-2858		164
Витрати майбутніх періодів	В	2466	-2466			
Гроші та їх еквіваленти	Й	748	-361			387
Інші оборотні активи	І	1031		5102		6133
Усього за розділом II		14639	1	2151		16791
Баланс		2282925	-361	2151	44122	2328837
Пасив						
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал		3100				3100
Капітал у дооцінках	Г	18068		-18 068		0
Додатковий капітал	Д	2248712		5916	-668	2253960
Резервний капітал		71				71
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	М	-2067		10 891	36848	45672
Неоплачений капітал		-305				-305
Усього за розділом I		2267579	0	-1261	36180	2302498
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	Е			2 440	7942	10382
Цільове фінансування	И	3 945	-3 945			
Усього за розділом II		3 945	-3 945	2 440	7942	10382
III. Поточні зобов'язання та забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
товари, роботи, послуги		4049				4049
розрахунками з бюджетом	Й	475	-361			114
розрахунками зі страхування		427				427
розрахунками з оплати праці		1559				1559
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Є		25			25
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	І	1018	-1018			0
Поточні забезпечення	К	2758		972		3730
Доходи майбутніх періодів		232				232
Інші поточні зобов'язання	Є	883	4938			5821
Усього за розділом III		11401	3584	972		15957
Баланс		2 282 925	-361	2151	44122	2328837

Звірка капіталу Підприємства на 31 грудня 2018 року

Стаття	При- мітка	НПСБО	Рекласи- фікація	Зміна облікової політики	Пере- оцінка ОЗ	МСФЗ на 31.12.2018
Актив						
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи		59				59
первісна вартість		154				154
накопичена амортизація		-95				-95
Незавершені капітальні інвестиції	З	270	-270			0
Основні засоби	Д, Ж	2204633	160	-1324	41785	2245254

первісна вартість	Д, Ж	3048443	-2234	-2913	21374	3064670
знос	Д, Ж	-843810	2394	1589	20411	-819416
Усього за розділом I		2204962	-110	-1324	41785	2245313
II. Оборотні активи						
Запаси	А	8642	110	-58		8694
Виробничі запаси	А	5985	110	-58		6037
Незавершене виробництво		2657				2657
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Б	1177		-99		1078
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	В	0	147			147
з бюджетом		4				4
Інша поточна дебіторська заборгованість	В	6172	-5193	-740		239
Гроші та їх еквіваленти		58				58
Витрати майбутніх періодів		166	-166			0
Інші оборотні активи	В, Ї	980	5212	4058		10250
Усього за розділом II		17199	110	3161	0	20470
Баланс		2222161	0	1837	41785	2265783
Пасив						
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал		3100				3100
Капітал у дооцінках	Г	19398		-19398		0
Додатковий капітал	Д, Л	2183912		5615	-596	2188931
Резервний капітал	Й					0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Л, М	-1962		12420	34860	45318
Неоплачений капітал		-305				-305
Усього за розділом I		2204143	0	-1363	34264	2237044
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	Е			2228	7521	9749
Цільове фінансування	И	3998	-3998			
Усього за розділом II		3998	-3998	2228	7521	9749
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
товари, роботи, послуги		2871				2871
розрахунками з бюджетом		1126	-1			1125
у тому числі з податку на прибуток		70				70
розрахунками зі страхування		923				923
розрахунками з оплати праці		3432				3432
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Є	0	20			20
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	І	336	-336			0
Поточні забезпечення	К	4065		972		5037
Доходи майбутніх періодів		224				224
Інші поточні зобов'язання	Є	1043	4315			5358
Усього за розділом III		14020	3998	972	0	18990

Баланс		2222161	0	1837	41785	2265783
--------	--	---------	---	------	-------	---------

Звірка сукупного доходу Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Стаття	Примітка	НПСБО	Рекласифікація	Зміна облікової політики	МСФЗ за 2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Н, О, П	131 079	6809		137 888
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Н, П, Р, С	-123 680	-5 203		-128 883
Валови прибуток (збиток)		7 399	1 606		9 005
Інші операційні доходи	Н	11445	-7 853		3 592
Адміністративні витрати		-10 711			-10 711
Витрати на збут					
Інші операційні витрати	Н, Б, С	-83 249	5216	-290	-78 323
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-75 116	-1 031	-290	-76 437
Інші фінансові доходи					
Інші доходи	Р	75751	-72		75 679
Фінансові витрати					
Інші витрати					
Фінансовий результат до оподаткування:		635	-1 103	-290	-758
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Е	-299		632	333
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування					
Чистий фінансовий результат:		336	-1 103	342	-425

ПРИМІТКИ:

А. Виробничі запаси

З переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності Підприємство змінило підхід до оцінки резерву неліквідних запасів. Нарахування резерву було здійснено через коригування нерозподіленого прибутку на 01 січня 2018 року.

Б. Торгова дебіторська заборгованість

Було здійснено нарахування резерву очікуваних кредитних збитків з віднесенням відповідної суми на непокріті збитки на 01 січня 2018 року. Вплив на збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року було визнано в складі фінансового результату за рік, визначеному згідно МСФЗ.

В. Інша поточна дебіторська заборгованість

Було здійснено нарахування резерву очікуваних кредитних збитків щодо іншої дебіторської заборгованості з віднесенням відповідної суми на непокріті збитки на 01 січня 2018 року. Вплив на збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року було визнано в складі збитку за рік, визначеному згідно МСФЗ.

Було здійснено визнання витрат, що належать до попереднього звітного періоду, шляхом віднесення суми на непокріті збитки на 01 січня 2018 року. Здійснено рекласифікацію іншої дебіторської заборгованості шляхом виділення дебіторської заборгованості за виданими авансами. На іншу дебіторську заборгованість віднесено визнані витрати майбутніх періодів. Витрати за рахунок коштів бюджетного фінансування, які залишилися непрофінансованими на кінець звітного періоду рекласифіковано до складу інших оборотних активів.

Г. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках був сформований внаслідок проведених раніше дооцінок, що не відповідали вимогам МСФЗ. На дату переходу на МСФЗ суму капіталу у дооцінках віднесено на рахунок нерозподіленого прибутку на 01 січня 2018 року.

Д. Додатковий капітал

На дату переходу на МСФЗ сума додаткового капіталу не узгоджувалася з балансовою вартістю безоплатно одержаних основних засобів. Було здійснено виправлення помилки через коригування нерозподіленого збитку на 01 січня 2018 року. Дооцінка (індексація) основних засобів за НП(с)СБО, проведена протягом 2018 року була скоригована через зменшення первісної вартості та накопиченого зносу дооцінених об'єктів основних засобів. Відображено переоцінку основних засобів по справедливій вартості. Відображено вплив переоцінки основних засобів на розмір додаткового капіталу.

Е. Відстрочені податкові зобов'язання

Виконані при переході на МСФЗ коригування призводять до виникнення відповідних тимчасових різниць. Коригування відстроченого податку були визнані в складі нерозподіленого прибутку на 01 січня 2018 року та в складі витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Є. Інші поточні зобов'язання

Було здійснено визнання доходів, що належать до попереднього звітного періоду, шляхом віднесення суми на непокриті збитки на 01 січня 2018 року. Здійснено рекласифікацію інших поточних зобов'язань шляхом виділення кредиторської заборгованості за отриманими авансами.

Ж. Основні засоби

Віднесено до складу основних засобів капітальні інвестиції та виключено малоцінні необоротні матеріальні активи, які не відповідають критеріям визнання основних засобів. Сторновано індексацію гуртожитку за 2018 рік, яка не відповідає вимогам МСФЗ. Відображено переоцінку основних засобів по справедливій вартості.

З. Капітальні інвестиції

Було здійснено рекласифікацію капітальних інвестицій в основні засоби і запаси, відповідно до критеріїв визнання основних засобів

И. Цільове фінансування

Було здійснено рекласифікацію до складу інших поточних зобов'язань.

І. Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Було здійснено рекласифікацію до складу інших поточних зобов'язань.

Ї. Інші оборотні активи

Відображено заборгованість по відпускних за рахунок бюджетного фінансування.

Й. Грошові кошти

Здійснено рекласифікацію коштів в СЕА ПДВ.

К. Поточні забезпечення

Здійснено нарахування забезпечення майбутніх витрат по штрафу ДПС станом на 01.01.2018р.

Л. Розподіл чистого прибутку

Здійснено перерахунок розподілу чистого прибутку за 2018р.

М. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Всі трансформаційні коригування на дату переходу на МСФЗ здійснені через нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Н. Інші операційні доходи

Внесено зміни в облікову політику щодо відображення доходів від надання ТО місць для прокладання кабелів в складі доходів від реалізації, відповідно витрати відображаються в складі собівартості.

О. Цільове бюджетне фінансування

Відображено нарахування доходу від бюджетного фінансування в розмірі нахованого резерву відпускних за рахунок бюджетного фінансування

П. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 01.01.2018р. та дохід від бюджетного фінансування по цих витратах сторновано в звіті про сукупний дохід за 2018р.

Р. Переоцінка основних засобів

Здійснено перерахунок амортизації основних засобів за 2018 рік у зв'язку із переоцінкою основних засобів по справедливій вартості станом на 01.01.2018р.

С. Амортизація безоплатно отриманих основних засобів

Амортизацію безоплатно отриманих основних засобів (крім ОЗБ) перенесено до собівартості.

Таким чином, перехід на з НПСБО на МСФЗ (зміна облікової політики, рекласифікації статей фінансової звітності, переоцінка основних засобів по справедливій вартості) призвів до збільшення вартості активів та пасивів Підприємства та зменшення фінансового результату внаслідок збільшення витрат від амортизації переоцінених основних засобів. Зміни грошових потоків не відбулося.

7. Події після звітної дати

На Підприємстві не було подій після дати балансу, які можуть вимагати коригувань показників фінансової звітності або додаткового розкриття інформації у фінансовій звітності.

8. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Стандарт опублікований 13 січня 2016 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дозволяється застосування до цієї дати, якщо МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» також застосовується.

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по застосуванню.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали відповідну інформацію, яка достовірно представляє ці операції. МСФЗ 16 фактично скасовує класифікацію оренди як операційної чи фінансової. У фінансовій звітності орендаря по всіх договорах оренди повинні бути визнані як активи, так і зобов'язання (однак існують виключення, які стосуються короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю). На противагу цьому, стандарт не містить істотних змін у бухгалтерському обліку в орендодавців.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

Підприємство не отримало істотного впливу положень МСФЗ 16 на показники своєї фінансової звітності, оскільки в ході своєї звичайної діяльності не користується орендованими активами.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після
Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки": Визначення суттєвості	1 січня 2020 року

Керівництво Підприємства очікує, що прийняття до застосування зазначених стандартів/тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

9. Операційні сегменти

Основною діяльністю Підприємства є виконання робіт з поточного ремонту та утримання мостових споруд у м. Києві. У Підприємства відсутні будь-які види діяльності, котрі можливо було б визнати у якості операційного сегменту.

10. Чисельність та оплата праці

Середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства за 2019 рік складає 333 особи (в т.ч. жінки – 73), що на 9 осіб більше ніж у 2018 році. З них апарат управління та інженерно-технічні працівники – 74 особи (в т.ч. жінки – 33), робітники – 259 осіб (в т.ч. жінки – 40).

Витрати на оплату праці за 2019 рік склали 60792,0 тис.грн., в тому числі 10211,0 тис.грн. витрати на оплату праці в складі адміністративних витрат.

Оплата праці робітників, керівників, спеціалістів та службовців проводиться згідно з тарифними ставками та посадовими окладами з врахуванням премій, доплат та надбавок, які передбачені в Колективному договорі.

Середньомісячна заробітна плата 1-го штатного працівника за 2019 рік склала 14 693,0 грн., що на 35% більше ніж у 2018 році.

11. Основні засоби

На дату переходу на МСФЗ 01.01.2018 р. наступні класи основних засобів були переоцінені ТОВ «Нотінгем» в липні 2019 року по справедливій вартості при переході на МСФЗ:

- будівлі та споруди;
- транспортні засоби;
- машини та обладнання.

Подальший облік класів необоротних активів, для яких було визначено справедливую вартість здійснюється за історичною вартістю.

Інформація щодо проведеної переоцінки по справедливій вартості станом на 01.01.2018р.:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Переоцінка первісної вартості:	20685	423	266	21374
Переоцінка зносу:	13094	9331	323	22748
Загальна сума переоцінки:	33779	9754	589	44122

Зведена інформація про рух основних засобів за 2018 рік

	Мости, естакади, шляхопроводи	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Машини та обладнання	Інші	Обладнання до встановлення	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість (рядок 1011 Форми №1):								
На 1 січня 2018 року	2979103	48303	20603	944	2571	455	540	3052519
Надходження							12222	12222
Введення в експлуатацію		9	11522	366	457	248	-12602	
Вибуття				-5	-65	-1		-71
На 31 грудня 2018 року	2979103	48312	32125	1305	2963	702	160	3064670
Знос та знецінення (рядок 1012 Форми №1):								
На 1 січня 2018 року	-738694	-166	-474	-307	-851	-107		-740599
Амортизація за рік	-73930	-820	-3663	-97	-356	-22		-78888
Вибуття				5	65	1		71
На 31 грудня 2018 року	-812624	-986	-4137	-399	-1142	-128		-819416
Чиста балансова вартість (рядок 1010 Форми №1):								
На 1 січня 2018 року	2240409	48137	20129	637	1720	348	540	2311920
На 31 грудня 2018 року	2166479	47326	27988	906	1821	574	160	2245254

Зведена інформація про рух основних засобів за 2019 рік

	Мости, естакади, шляхопроводи	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та	Машини та обладнання	Інші	Обладнання до встановлення	Всього
--	-------------------------------	--------------------	--------------------	-------------------------	----------------------	------	----------------------------	--------

	інвентар			лення				
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість (рядок 1011 Форми №1):								
На 1 січня 2019 року	2979103	48312	32125	1305	2963	702	160	3064670
Надходження							3318	3318
Введення в експлуатацію		601	842	162	1011	358	-2974	
Вибуття	-10633		-346					-10979
На 31 грудня 2019 року	2968470	48913	32621	1467	3974	1060	504	3057009
Знос та знецінення (рядок 1012 Форми №1):								
На 1 січня 2019 року	-812624	-986	-4137	-399	-1142	-128		-819416
Амортизація за рік	-73502	-825	-3986	-127	-377	-64		-78881
Вибуття	3083		346					3429
На 31 грудня 2019 року	-883043	-1811	-7777	-526	-1519	-192		-894868
Чиста балансова вартість (рядок 1010 Форми №1):								
На 1 січня 2019 року	2166479	47326	27988	906	1821	574	160	2245254
На 31 грудня 2019 року	2085427	47102	24844	941	2455	868	504	2162141

Основні фонди Підприємства, у тому числі мости, шляхопроводи та естакади, були закріплені за ним на праві господарського відання відповідно до Наказу Головного управління комунальної власності № 404 від 07.12.2007. Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна.

11. Нематеріальні активи

	за період, що завершився 31.12.2018	за період, що завершився 31.12.2019
Первісна вартість (рядок 1001 Форми №1):		
На 01.01	154	154
Надходження		
Вибуття		
На 31.12	154	154
Надходження		
Вибуття		
Амортизація та знецінення (рядок 1002 Форми №1):		
На 01.01	(68)	(95)
Амортизація за рік	(27)	(23)
Вибуття		
На 31.12	(95)	(118)
Амортизація за період		
Вибуття		
Чиста балансова вартість (рядок 1000 Форми №1):		
На 01.01	86	59
На 31.12	59	36

12. Запаси (рядок 1100 Форми №1)

	31-12-2018	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина й матеріали	4472	6964
Паливо	319	876
Запасні частини	585	1032
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	558	428
Інші матеріали	52	55
МНМА	109	185
Незавершене виробництво	2657	-
Резерв знецінення запасів	-58	-55
Запаси разом	8694	9485

13. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Форми №1)

	31-12-2018	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті	58	553
Всього	58	553

14. Торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125 Форми №1)

	31-12-2018	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за надані послуги	2 416	2461
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 338)	(1358)
Всього	1078	1103

Резерв сумнівних боргів	за період, що завершився 31.12.2018	за період, що завершився 31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
На початок року	(1131)	(1338)
Списання боргів	-	24
Відрахування до резерву	(207)	(44)
На кінець року	(1338)	(1358)

15. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Форми №1)

	31-12-2018	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Виставлені претензії	598	595
Інша заборгованість	381	359
Резерв очікуваних кредитних збитків	(740)	(747)
Всього	239	207

16. Інші оборотні активи (рядок 1190 Форми №1)

	31-12-2018	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
ПДВ	980	1547
Витрати майбутніх періодів	166	192
Цільове фінансування	9104	5997
Всього	10250	7736

17. Статутний капітал

	31-12-2018	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Статутний капітал (рядок 1400 Форми №1)	3100	3100
у т.ч. незареєстрований (рядок 1401 Форми №1)	3100	3100
Неоплачений капітал (рядок 1425 Форми №1)	(305)	(305)

Київською міською радою було прийнято рішення від 09.10.2014 р. № 282/282 про збільшення розміру статутного капіталу комунальних підприємств, які входять до складу комунальної корпорації «Київавтодор», в тому числі Комунальному підприємству «Київавтошляхміст» в розмірі 3 100 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р. зміни до статутних документів не внесені та не зареєстровані.

18. Додатковий капітал (рядок 1410 Форми №1)

Додатковий капітал сформований за рахунок об'єктів, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, які через законодавчі обмеження не можуть бути передані до статутного капіталу Підприємства, але такі об'єкти включені до складу активів Підприємства, та інших видів капіталу:

	31-12-2018	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.

Інший вкладений капітал	1052	1052
Безоплатно одержані необоротні активи	2186596	2103733
Інший додатковий капітал	841	46488
Фонд розвитку виробництва	425	718
Фонд матеріального заохочення	17	53
Всього	2188931	2152044

19. Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500 Форми №1)

Відстрочені податкові зобов'язання включають ВПЗ з податку на прибуток, які виникли у зв'язку із різною вартістю основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку та нарахуванням резервів та забезпечень.

	за період, що завершився 31.12.2018	за період, що завершився 31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
На початок року	10382	9749
Зменшення ВПЗ	(633)	(651)
Збільшення ВПЗ	-	-
На кінець року	9749	9098

20. Поточні забезпечення (рядок 1660 Форми №1)

	за період, що завершився 31.12.2018	за період, що завершився 31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
На початок року	3730	5037
в т.ч. забезпечення виплат відпусток	2758	4065
забезпечення виплат податкових санкцій	972	972
Використання	(4662)	(5713)
в т.ч. резерв відпусток	(4662)	(5713)
Нарахування	5969	8010
в т.ч. забезпечення виплат відпусток	5969	7659
забезпечення виплат податкових санкцій	-	351
На кінець року	5037	7334
в т.ч. забезпечення виплат відпусток	4065	6011
забезпечення виплат податкових санкцій	972	1323

21. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Форми №1)

	31-12-2018	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Цільове фінансування	3999	8619
Заборгованість по розрахунках з КК «Київавтодор»	336	-
Непідтверджені податкові зобов'язання з ПДВ	900	-
Інші поточні зобов'язання	123	17
Всього	5358	8636

22. Доходи майбутніх періодів (рядок 1665 Форми №1)

У складі відстроченого доходу визнано капітальні трансферти на придбання основних засобів. Поточний дохід визнається в сумі амортизації таких об'єктів.

	за період, що завершився 31.12.2018	за період, що завершився 31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
На початок року	232	224
Визнання доходу звітного періоду	(8)	(9)
Нарахування відстрочених доходів	-	-
На кінець року	224	215

23. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1135/рядок 1620 Форми №1)

	за період, що завершився 31-12-2018		за період, що завершився 31-12-2019	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість <i>тис. грн.</i>	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість <i>тис. грн.</i>
Розрахунки за ПДФО		784		10
Розрахунки за ПДВ		206		311
Розрахунки за податком на прибуток		70		285
Розрахунки по обов'язкових платежах		65		1
Податок на землю	4	-	3	5
Всього	4	1125	3	612

24. Кредиторська заборгованість

	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>
- за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Форми №1)	2871	311
- за розрахунками зі страхування (рядок 1625 Форми №1)	923	-
- за розрахунками з оплати праці (рядок 1630 Форми №1)	3432	122
- за одержаними авансами (рядок 1635 Форми №1)	20	45
Всього	7246	478

25. Дохід від реалізації послуг (рядок 2000 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	за період, що завершився 31-12-2019 <i>тис. грн.</i>
Дохід від надання послуг з ремонту та утримання за рахунок цільового фінансування	125905	150712
Дохід від договірних робіт та послуг	11983	21778
Всього	137888	172490

26. Собівартість реалізованих послуг (рядок 2050 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	за період, що завершився 31-12-2019 <i>тис. грн.</i>
Матеріальні витрати	45018	47428
Витрати на оплату праці	33929	49347
Витрати на соціальні заходи	7336	10678
Амортизація	4056	4848
Послуги та інші витрати	38544	44758
Всього	128883	157059

27. Інші операційні доходи (рядок 2120 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	за період, що завершився 31-12-2019 <i>тис. грн.</i>
Дохід від операційної оренди активів	528	309
Проживання у гуртожитку	751	950
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	21
Дохід від списання основних засобів	-	540

Страхове відшкодування	443	441
Дохід від реалізації металобрухту	47	438
Дохід від зберігання майна, розміщення обладнання	1129	1305
Дохід від списання кредиторської заборгованості	694	139
Інші доходи	-	17
Всього	3592	4160

28. Інші операційні витрати (рядок 2180 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2018	за період, що завершився 31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Амортизація мостів	75244	73505
Витрати по гуртожитку	847	961
Заробітна плата	906	1461
Витрати по оренді	394	290
Собівартість реалізованого металобрухту	14	540
Нарахування резервів та забезпечень	398	469
Відрахування на соцікульт	130	162
Інші витрати	390	1183
Всього	78323	78820

29. Адміністративні витрати (рядок 2130 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2018	за період, що завершився 31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні витрати	1130	1059
Витрати на оплату праці	7169	10211
Витрати на соціальні заходи	1529	2069
Амортизація	181	385
Послуги та інші витрати	703	1530
Всього	10711	15254

30. Податок на прибуток (рядок 2300 Форми №2)

	за період, що завершився 31-12-2018	за період, що завершився 31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні витрати з податку на прибуток	(300)	(855)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	633	651
Загальні витрати податку на прибуток	333	(204)

31. Державні гранти

Підприємство отримує державні гранти у формі:

- грантів, пов'язаних з доходом (цільове бюджетне фінансування на виконання робіт з утримання, поточного ремонту та обстеження балансових мостових споруд);
- грантів, пов'язаних з активами (передача необоротних активів на праві господарського відання).

Гранти, пов'язані з доходом (цільове бюджетне фінансування на виконання робіт з утримання, поточного ремонту та обстеження балансових мостових споруд) відображаються в складі доходів від реалізації протягом періодів, у яких Підприємство визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися

	за період, що завершився 31.12.2018	за період, що завершився 31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
На початок	(1157)	(5106)

Отримано цільове фінансування	128350	174365
Відображено у складі доходів	132299	166638
На кінець	(5106)	2621

Гранти, пов'язані з активами (передача необоротних активів на праві господарського відання) Підприємство обліковує у складі додаткового капіталу з визнанням доходом частини, що дорівнює амортизації таких основних засобів у кожному звітному періоді.

	за період, що завершився 31.12.2018	за період, що завершився 31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На початок	2251626	2186596
Безкоштовно отримані/передані основні засоби	10640	(7549)
Відображено у складі доходів суму амортизації	(75670)	(75314)
На кінець	2186596	2103733

32. Управління капіталом

Підприємство розглядає позиковий капітал та капітал як основні джерела формування капіталу. Задачею Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Підприємства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Підприємства. Політика Підприємства з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Підприємства до ринків капіталу.

Підприємство не має офіційного внутрішнього документа, що визначає принципи управління капіталом, проте керівництво вживає заходів з підтримання капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Підприємства, а також для підтримки довіри учасників ринку. Це досягається за допомогою ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки і результату діяльності, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Підприємства.

33. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Система управління ризиками Підприємства направлена на виявлення та оцінку потенційно несприятливих подій, а також приведення до мінімуму вірогідності настання таких подій та їх негативних наслідків.

Процеси управління ризиками діють на всіх рівнях і охоплюють всі види діяльності Підприємства. Ключовим елементом управління ризиками виступає адміністрація Підприємства, яка приймає рішення відносно прийнятних рівнів ризиків і заходів по їх мінімізації.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Підприємство не утримує будь-яких активів і зобов'язань в іноземній валюті, а тому Підприємство не чутливе до зміни курсів іноземних валют.

Процентний ризик

Підприємство не користується будь-якими кредитними ресурсами, а тому Підприємство не чутливе до процентного ризику.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Підприємство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або по клієнтському договору.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 та кредитний ризик по такій заборгованості відображено в Примітках 14 і 15.

Підприємство здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Підприємство станом на кожну звітну дату проводить аналіз дебіторської заборгованості і за необхідності створює резерви.

Ризик ліквідності

Підприємство здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Керівництво розглядає прогнози грошових потоків Підприємства. Управління потребами ліквідності Підприємства здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів, а також шляхом забезпечення наявності фінансових коштів від належної кількості відповідних кредитних механізмів та шляхом одержання грантів.

Підприємство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів.

В рамках розгляду цього питання також проводяться роботи по формуванню резерву сумнівних боргів.

34. Забезпечення під судові процеси та майбутні витрати

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

Станом на 31.12.2019 Підприємством нараховано наступні забезпечення:

- 1) згідно Акту Головного управління ДФС у м. Києві № 387/26-15-14-02-03/03359018 від 15.09.2016р. – 971777,0 грн.
- 2) згідно Акту Головного управління ДПС у м. Києві № 20/26-15-05-02-01-14/3359018 від 16.01.2020р. – 281181,72 грн.
- 3) згідно рішення Господарського суду м. Києва від 16.07.2019р. по справі №910/4585/19 – 69921,0 грн.

Підприємство не вбачає підстав для створення забезпечень по інших судових процесах.

Водночас, Підприємство вважає за потрібне розкрити інформацію про суттєві судові процеси, в яких Підприємство приймає участь, але існує висока ймовірність розгляду справи на користь Підприємства:

Позивач	Відповідач	Предмет	Найменування суду/ № справи
ТОВ «Телесистеми України»	Підприємство «Київавтошляхміст»	Стягнення безпідставно набутих коштів 782 866,81 грн. згідно договору №225/136 від 01.03.2009 укладеного між підприємством "Київавтошляхміст" та ТОВ "Телесистеми України" про надання в користування місць в мережевому каналі штучних споруд.	Господарський суд м. Києва Справа №910/29473/15
Підприємство «Київавтошляхміст»	ГУ ДФС у м. Києві	Скасування податкових повідомлень рішень на суму 589 140,00 грн. згідно висновків Акту №680/26-15-14-02-03/03359018 від 04.10.2018 р.	Окружний адміністративний суд м. Києва. Справа №640/864/19
Підприємство «Київавтошляхміст»	ГУ ДПС у м. Києві	Скасування податкових повідомлень рішень на суму 703 544,50 грн. згідно висновків Акту перевірки №20/26-15-05-02-01-14/3359018 від 16.01.2020 р.	Окружний адміністративний суд м. Києва

35. Справедлива вартість фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансових інструментів - Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

36. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи із припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

Впевненість у безперервності діяльності базується на таких основних чинниках, як:

- фактична неможливість забезпечення утримання та поточного ремонту мостових споруд у місті Києві на належному рівні без діяльності Підприємства і, відповідно, існування впевненості у підтримці Підприємства з боку КМДА у разі потреби;
- захищеність активів Підприємства проти недобросовісних дій третіх осіб щодо примусового відчуження майна внаслідок того, що Підприємство використовує майно на праві господарського відання, а право власності на майно Підприємства належить територіальній громаді міста Києва;
- необхідність існування і підтримання активів Підприємства у належному стані відповідно до вимог законодавства про цивільний захист та мобілізаційну роботу.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

37. Операції з пов'язаними сторонами

Підприємство визначає пов'язаних осіб відповідно до ознак, які приводяться в МСБО 24.

У таблиці нижче представлені суми залишків за операціями, здійсненими з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року:

	за період, що завершився 31-12-2018		за період, що завершився 31-12-2019	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Департамент транспортної інфраструктури ВО КМР (КМДА)	9104	3998	5997	8618
КК Київавтодор	-	336	-	-
КП Київпаstrans / Служба енергетичного забезпечення та зв'язку	-	39	1	-
КП по утриманню зелених насаджень Печерського р-ну м. Києва	11	-	-	-
КП Київтеплоенерго	9	261	-	90
ОППОПКК "Київавтодор"	-	56	-	18
КП ПС ШРБУ	21	-	21	-
КП Учбово-курсний комбінат	-	-	-	9
КП ШЕУ Голосіївського р-ну	2	-	-	-
КП ШЕУ Дарницького р-ну	12	-	-	8
КП ШЕУ Дніпровського р-ну	-	2	-	-
КП ШЕУ Печерського р-ну	9	-	-	-
КП ШЕУ Магістраль	-	-	5	-
КП ПС ШРБУ	(21)	-	(21)	-

В.о. начальника підприємства

Б. КОБЕРНЮК

Головний бухгалтер

О. ГУЦУЛ

**Звіт про управління
комунального підприємства по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва
«Київавтошляхміст»
за 2019 рік**

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст» (скорочена назва підприємство «Київавтошляхміст») - комунальне спеціалізоване підприємство, яке виконує необхідний комплекс робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту мостів, підземних пішохідних переходів, гідротехнічних та інших споруд з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах. Підприємство є самостійним господарюючим суб'єктом, який має право юридичної особи, самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах казначейства.

Сьогодні наше підприємство експлуатує та утримує в межах фінансування в належному санітарно – технічному стані 171 од. балансових споруд, а саме:

- 32 автомобільних моста;
- 97 шляхопроводів;
- 9 пішохідних мостів;
- 31 надземних переходи, із яких 7 надземних переходів з ліфтовим господарством;
- 2 підземних переходи.
 - ✓ 13.2 км магістральних вулиць;
 - ✓ 12.2 км струмененаправляючих дамб;
 - ✓ 120.3 тис.п.м. колесовідбійної стрічки та пішохідної огорожі;
 - ✓ 134 од. оглядових колодязів;
 - ✓ 193 од. зливоприймачів;
 - ✓ 7.48 км дощової каналізації.

Балансова площа споруд на даний час складає 754,9 тис.м.кв.

Виробничі потужності підприємства «Київавтошляхміст» розташовані на 11 земельних ділянках, які знаходяться в Печерському, Голосіївському, Деснянському та Дніпровському районах м. Києва.

В структуру підприємства «Київавтошляхміст» входять п'ять виробничих дільниць, а саме:

- Південна мостово-експлуатаційна дільниця (Південна МЕД), яка здійснює обслуговування таких основних мостових споруд – міст ім. Є.О.Патона, Південний міст, Дарницький мостовий перехід, міст Метро.

- Північна мостово-експлуатаційна дільниця (Північна МЕД), яка здійснює обслуговування таких основних мостових споруд – Московський міст, Парковий пішохідний міст, міст на вході в гавань р. Дніпро

- Ремонтно-будівельна дільниця (РБД), яка здійснює обсяги робіт з капітального ремонту балансових споруд.

- Енерготехнічна дільниця (ЕТД), яка здійснює обслуговування всієї електромережі підприємства, судової навігації та утримання надземних пішохідних переходів, обладнаних ліфтами (7 од.).

- Транспортно-механізована дільниця (ТМД), яка забезпечує виробничі дільниці машинами і механізмами, відповідно до виробничих потреб.

2. Результати діяльності

Основним видом робіт для підприємства виступає експлуатаційне утримання та поточний ремонт мостових споруд за рахунок бюджетного фінансування.

Крім того, підприємство «Київавтошляхміст» для забезпечення ефективної зайнятості працівників та ефективного використання наявної техніки на конкурентній основі виконує роботи на замовлення комунальної корпорації «Київавтодор», інші договірні роботи та отримує інші операційні доходи (від технічного обслуговування місць розміщення реклами на балансових спорудах, надання послуг з технічного обслуговування мережних (кабельних) каналів балансових штучних споруд, оренди тощо).

За 2019 рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 172 490,0 тис.грн., що на 25,1% більше ніж за 2018 рік, в тому числі:

- ✓ Бюджетне фінансування – 150 712,0 тис.грн.;
- ✓ Договірні роботи та послуги – 21 778,0 тис.грн.

Збільшення доходів від реалізації відбулося за рахунок збільшення бюджетного фінансування.

Важливим джерелом коштів для утримання підприємства є інші операційні доходи підприємства.

Інші операційні доходи за 2019 рік складають 4 160,0 тис.грн., що на 15,8% більше ніж за 2018 рік, в тому числі:

- доходи від гуртожитку – 950,0 тис.грн.
- доходи від оренди – 309,1 тис.грн.
- доходи від зберігання майна, розміщення обладнання тощо – 1 305,0 тис.грн.
- дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості – 139,4 тис.грн.
- страхове відшкодування, відшкодування збитків – 440,8 тис.грн.
- дохід від списання основних засобів – 540,4 тис.грн.
- дохід від реалізації металобрухту – 437,8 тис.грн.
- інші доходи – 37,5 тис.грн.

Інші доходи складають 75 418,0 тис.грн. – це сума амортизації по безоплатно отриманим основним засобам, яка визнається доходом.

За 2019 рік фінансовий результат діяльності підприємства склав 731,0 тис.грн. чистого прибутку при запланованому 328,6 тис.грн..

3. Ліквідність та зобов'язання

В 2019 році у підприємства покращилися показники ліквідності внаслідок зменшення дебіторської та кредиторської заборгованості. На підприємстві ведеться постійна робота по стягненню дебіторської заборгованості шляхом виставлення претензій та подання справ до суду.

№ п/п		2018р.	2019р.	Різниця
1.	Дебіторська заборгованість, в т.ч.	1 468,0	1 333,6	-134,4
1.1.	за товари, роботи, послуги	1 078,4	1 102,9	24,5
1.2.	розрахунок з бюджетом	3,6	2,8	-0,8
1.3.	по виданих авансах	147,2	20,7	-126,5
1.4.	відшкодування згідно рішення суду (збитки по ДТП, судові витрати)	77,9	68,6	-9,3
1.5.	заборгованість ФСС по лікарняних та ін.	120,0	112,9	-7,1
1.6.	позики працівникам	40,9	25,7	-15,2

2.	Кредиторська заборгованість, в т.ч.	9 634,9	1 090,0	-8 544,9
2.1.	за товари, роботи, послуги	2 871,2	310,7	-2 560,5
2.2.	розрахунок з бюджетом в т.ч.	1 176,1	601,4	-574,7
	<i>ПДВ</i>	<i>1 106,1</i>	<i>311,4</i>	<i>-794,7</i>
	<i>податок на прибуток</i>	<i>69,9</i>	<i>285,2</i>	<i>215,3</i>
	<i>плата за землю</i>	<i>0,1</i>	<i>4,8</i>	<i>4,7</i>
2.3.	по отриманих авансах	19,8	45,0	25,2
2.4.	Утримання КК "Київавтодор"	336,0	-	-336,0
2.5.	заборгованість по аліментах, інше	27,2		-27,2
2.6.	Заборгованість по заробітній платі з податками та ЄСВ	5204,6	132,9	-5071,7

4. Екологічні аспекти

Підприємство «Київавтошляхміст» постійно вживає заходи з охорони довкілля і зменшення впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Середньооблікова чисельність штатних працівників підприємства «Київавтошляхміст» за 2019 рік складає 333 особи (в т.ч. жінки – 73), що на 9 осіб більше ніж у 2018 році. З них апарат управління та інженерно-технічні працівники – 74 особи (в т.ч. жінки – 33), робітники – 259 осіб (в т.ч. жінки – 40).

Середньомісячна заробітна плата 1-го штатного працівника за 2019 рік склала 14 693,0 грн., що на 35% більше ніж у 2018 році.

Оплата праці робітників, керівників, спеціалістів та службовців проводиться згідно з тарифними ставками та посадовими окладами з врахуванням премій, доплат та надбавок, які передбачені в Колективному договорі.

На підприємстві постійно проводиться робота по навчанню та підвищенню рівня кваліфікації працівників. За 2019 рік за рахунок підприємства пройшли навчання та взяли участь у навчальних семінарах близько 130 чоловік.

Підприємство проводить постійну роботу щодо покращення стану охорони праці та техніки безпеки на підприємстві – забезпечення спецодягом, забезпечення засобами індивідуального захисту, забезпечення знаками та огороженням для облаштування місць виконання робіт, покращення санітарно-побутових умов тощо.

6. Ризики

Основним ризиком для підприємства є забезпечення бюджетного фінансування на такому рівні, який дозволить досягти нормативного технічного стану споруд м. Києва й забезпечити комфортне та безпечне пересування автомобілів та пішоходів на мостах та шляхопроводах столиці.

Також проблемним питанням на підприємстві є недостатність профільних фахівців. Для залучення фахівців необхідно збільшення заробітної плати у порівнянні з комерційними підприємствами у цій же галузі.

На ефективність діяльності підприємства матиме значний вплив придбання нової техніки для утримання та ремонту мостових споруд та оновлення існуючого парку машин.

7. Дослідження та інновації

В 2019 році підприємство «Київавтошляхміст» проводило планове комплексне обстеження балансових мостових споруд за рахунок виділеного бюджетного фінансування. зокрема було проведено обстеження 32 споруд на загальну суму 16 295,3 тис. грн..

В результаті проведення комплексних спеціальних обстежень підприємство «Київавтошляхміст» отримує інформацію щодо експлуатаційного стану споруди для вжиття необхідних експлуатаційних заходів. Відповідно до результатів обстежень плануються заходи з утримання, поточного, капітального ремонту або реконструкції.

8. Фінансові інвестиції

Підприємство «Київавтошляхміст» в 2019 році не здійснювало фінансових інвестицій.

9. Перспективи розвитку

У 2020 році планується удосконалити умови праці на підприємстві, включаючи постійне здійснення оперативного контролю за виробничим процесом, оновлення техніки та механізмів, покращення виробничої бази підприємства, підвищення рівня охорони праці і техніки безпеки. Планується також застосувати ряд заходів щодо раціонального використання матеріальних та технічних ресурсів підприємства, економії коштів та матеріальних ресурсів.

Внаслідок цього підприємство прагне:

- ✓ збільшити обсяги договірних робіт.;
- ✓ знизити витрати;
- ✓ забезпечити суворий контроль за витратами паливо-мастильних матеріалів.;
- ✓ запровадити жорстку економію енергоносіїв та водопостачання.;
- ✓ впроваджувати інноваційні технології в роботі підприємства;
- ✓ підвищити середню заробітну плату на підприємстві;
- ✓ покращити експлуатаційний та технічний стан мостових споруд.

10. Корпоративне управління

Підприємство засноване на комунальній власності територіальної громади м. Києва і безпосередньо підпорядковується Київській міській державній адміністрації та входить до складу комунальної корпорації «Київавтодор».

Управління підприємством здійснюється начальником підприємства, який призначається на контрактній основі.

В.о начальника підприємства
«Київавтошляхміст»



Богдан КОБЕРНЮК