

ДЕРЖСТАТ УКРАЇНИ  
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ  
СТАТИСТИКИ у м. Києві  
24 10 2019 р. №22

**Примітки  
до фінансової звітності  
комунального підприємства «Київжитлоспецексплуатація»  
за період, що закінчився 30 вересня 2019 року.**

## Зміст

1. Загальна інформація про комунальне підприємство «Київжитлоспецекексплуатація».
2. Основи підготовки і подання фінансової звітності.
3. Перше застосування МСФЗ.
4. Суттєві аспекти облікових політик .
5. Використання оцінок.
6. Розкриття інформації, що підтверджує значні статті, подані у фінансовій звітності.
7. Події після балансу.

### **1. Загальна інформація про комунальне підприємство «Київжитлоспецекексплуатація»**

Комунальне підприємство «Київжитлоспецекексплуатація» (надалі – Підприємство) (код ЄДРПОУ 03366500) є юридичною особою (скорочене найменування Підприємства КП «Київжитлоспецекексплуатація»).

Місцезнаходження Підприємства – 01001 м. Київ, вул. Володимирська, 51а. Юридична та фактична адреса Підприємства співпадають.

Підприємство зареєстроване Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією (Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №019434).

Підприємство засновано на комунальній власності територіальної громади міста Києва. Засновником Підприємства є Київська міська державна адміністрація. Власником Підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Підприємство віднесене до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядковане Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та Департаменту комунальної власності міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в межах повноважень цих департаментів.

Підприємство має самостійний баланс, відокремлене майно, основні фонди і оборотні кошти, рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням, кутовий штамп, бланки та інші реквізити.

Підприємство є балансоутримувачем частини об'єктів нерухомого майна комунальної власності територіальної громади м. Києва за рішеннями Київради.

Згідно із Статутом Підприємство діє на принципах повного госпрозрахунку. Коштів з державного і місцевого бюджетів на утримання адміністративного, виробничого та обслуговуючого персоналу підприємство не отримує.

Основною метою діяльності Підприємства є утримання нежитлового фонду, експлуатація та ремонт інженерних мереж, споруд і обладнання.

Основні статутні завдання підприємства:

- облік нежитлового фонду, що знаходиться в повному господарському віданні Підприємства;
- передача його в користування на підставі договорів з дозволу власника або уповноваженого ним органу;
- здійснення контролю за виконанням умов договорів оренди нежилых приміщень, у т.ч. в частині сплати орендних платежів.
- технічне обслуговування внутрішньоквартальних колекторів, організація та проведення технічної експлуатації, ремонту інженерного обладнання нежилых будинків, організації роботи по забезпеченню нежитлового фонду комунальними послугами;
- виконання ремонтно-будівельних робіт в житловому і нежитловому фонді.
- за дорученнями Департаменту житлово-комунальної інфраструктури забезпечує координацію роботи з Керуючими компаніями районів міста щодо обслуговування житлового фонду;
- цілодобово забезпечує взаємодію із службами міста Києва, а саме: 15-57 - спеціалізованої диспетчерської служби з питань ЖКГ, 15-88 ПАТ "Київенерго", 15-81 ПАТ АК "Київводоканал", 104 ПАТ "Київгаз", 101 служби надзвичайних ситуацій міста, ЦКС, центральними диспетчерськими службами та аварійними службами районів міста Києва з питань житлово-комунального господарства.

До складу Підприємства входять відокремлені структурні підрозділи:

1. Дирекція з розвитку телекомунікаційних мереж (далі – Дирекція) (код ЄДРПОУ 37534427).

Дирекція здійснює моніторинг та координацію розміщення телекомунікаційних мереж суб'єктами господарювання в житлових та нежитлових будівлях комунальної власності міста Києва та укладає з суб'єктами господарювання відповідні договори на таке розміщення, в тому числі станцій стільникового зв'язку.

Дирекція забезпечує формування, реалізацію та інспектування виконання Програми інформатизації міста Києва та організації порядку створення, модернізації та експлуатації інформаційних систем і ресурсів, а також надання на їх основі або з їх використанням інформаційних послуг, є перспективною та спрямованою на результат.

2. Філія Дитячий оздоровчий комплекс «Джерело» (далі-ДОК «Джерело») (код ЄДРПОУ 26025581).

Основною метою діяльності ДОК «Джерело» є організація оздоровчої роботи і відпочинку дітей, учнівської молоді та дорослих, надання послуг з проживання та харчування, розгортання всебічної фізкультурно-спортивної та оздоровчої роботи серед відпочиваючих.



### 3. Учбово - курсовий комбінат (далі – УКК) (код ЄДРПОУ 03363465).

Навчальний заклад є профільним у своїй галузі, здійснює освітню діяльність на підставі законів України «Про освіту», «Про професійно-технічну освіту», «Положення про професійно - технічному навчальному закладі», «Положення про Учбово-курсний комбінат КП КЖСЕ», його діяльність атестована рішенням Міносвіти (ДАК № 49 від 24.02.04 р.)

Для якісного навчання працівників у УКК обладнано 22 сучасних навчальних кабінети.

Всі професії ліцензовані Міністерством освіти і науки України.

В процесі навчання використовуються сучасні інформаційні технології та інноваційні проекти.

## **2.Основи підготовки і подання фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за період, що закінчився 30.09.2019 є міжнародні стандарти фінансової звітності, які включають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), тлумачення КТМФЗ та тлумачення ПКТ, що діють станом на 30.09.2019, та які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики – Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Під час складання фінансової звітності Підприємство дотримувалося також вимог національного законодавства стосовно організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Ця фінансова звітність подається у національній валюті України – українській гривні. Ця валюта є функціональною валютою Підприємства. Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність сформована за 9 місяців 2019 року.

### 3.Перше застосування МСФЗ

Відповідно до наказів КП «Київжитлоспецекексплуатація» від 15.11.2018 № 196 «Про затвердження дати та механізму переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ» та від 29.11.2018 № 207 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики» Підприємством встановлено дату переходу на МСФЗ - 01.01.2018 року, першим звітним періодом, за який підприємство подає фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами – 2019 рік.

Підприємство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за рік (перша фінансова звітність за МСФЗ) та проміжної фінансової звітності станом на 31 березня 2019 року, 30 червня 2019 року, 30 вересня 2019 року.

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ включає:

- а) узгодження власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:
  - дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2018 року;
  - дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2018 року;
- б) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2018 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

Узгодження статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) та власного капіталу станом на 01 січня 2018 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Транформаційна таблиця 1

| Статті   | Попередні П(С)БО | Вплив переходу на МСФЗ | МСФЗ          | Пояснення  |
|--|------------------|------------------------|---------------|--|
| 1  | 2                | 3                      | 4             | 5  |
| <b>Баланс (Звіт про фінансовий стан) (додаток 1)</b> |                  |                        |               |  |
| Основні засоби (рядок 1010)                          | 805254           | +172                   | 805426        |  |
| Первісна вартість (рядок 1011)                       | 3243556          | +172                   | 3243728       | Згідно з МСБО 17 «Оренда» визнано одночасно актив і довгострокове зобов'язання за операційною орендою  |
| Знос (рядок 1012)                                    | 2438302          | 0                      | 2438302       |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155) | 13252            | -13                    | 13239         | Дебіторська заборгованість, яка не визнається фінансовим активом, відповідно до міжнародних стандартів   |
| <b>Усього, актив (рядок 1300)</b>                    | <b>944660</b>    | <b>+159</b>            | <b>944819</b> |  |
| Додатковий капітал (рядок 1410)                      | 139132           | -13                    | 139119        | Списано за рахунок додаткового капіталу дебіторську заборгованість, яка не визнається фінансовим активом, відповідно до міжнародних стандартів |



|  |               |             |               |   |
|--|---------------|-------------|---------------|---|
| Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)                   | -             | +172        | 172           | Згідно з МСБО 17 «Оренда» визнано одночасно актив і довгострокове зобов'язання за операційною орендою   |
| <b>Усього, пасив (рядок 1900)</b>                              | <b>944660</b> | <b>+159</b> | <b>944819</b> |   |
| <b>Звіт про власний капітал (додаток 2)</b>                    |               |             |               |   |
| Зареєстрований капітал (рядок 4095 графа 3)                    | 10351         | -           | 10351         |   |
| Капітал у дооцінках (рядок 4095 графа 5)                       | 692456        | -           | 692456        |   |
| Додатковий капітал (рядок 4095 графа 6)                        | 139132        | -13         | 139119        | Списано за рахунок до даткового капіталу дебіторську заборгованість, яка не визнається фінансовим активом, відповідно до міжнародних стандартів |
| Резервний капітал (рядок 4095 графа 7)                         | 360           | -           | 360           |   |
| Нерозподілений прибуток/непокритий збиток (рядок 4095 графа 8) | -             | -           | -             |   |
| <b>Разом, власний капітал (рядок 4095 графа 11)</b>            | <b>842299</b> | <b>-13</b>  | <b>842286</b> |   |

Узгодження статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) та власного капіталу станом на 01 січня 2019 року представлено наступним чином:

Трансформаційна таблиця 2

| Статті  | Попередні П(С)Б | Вплив переходу на МСФЗ | МСФЗ           | Пояснення  |
|---|-----------------|------------------------|----------------|--|
| 1   | 2               | 3                      | 4              | 5  |
| <b>Баланс (Звіт про фінансовий стан) (додаток 3)</b>  |                 |                        |                |  |
| Основні засоби (рядок 1010)                           | 880268          | +20                    | 880288         |  |
| Первісна вартість (рядок 1011)                        | 3382398         | +172                   | 3382570        | Згідно з МСБО 17 «Оренда» визнано одночасно актив і довгострокове зобов'язання за операційною орендою  |
| Знос (рядок 1012)                                     | 2502130         | -152                   | 2502282        | Згідно з МСБО 17 «Оренда» амортизація об'єкта за строком оренди  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040) | -               | +15                    | 15             | Переведено до складу довгострокової дебіторської заборгованості поточну заборгованість відповідно до міжнародних стандартів                    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)  | 7911            | -37                    | 7874           | Дебіторська заборгованість, яка не визнається фінансовим активом, відповідно до міжнародних стандартів   |
| <b>Усього, актив (рядок 1300)</b>                     | <b>1048661</b>  | <b>-2</b>              | <b>1048659</b> |  |
| Додатковий капітал (рядок 1410)                       | 163232          | -22                    | 163210         | Списано за рахунок додаткового капіталу дебіторську заборгованість, яка не визнається фінансовим активом, відповідно до міжнародних стандартів |

|  |                |            |                |  |
|--|----------------|------------|----------------|--|
| Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)                   | -              | +20        | 20             | Згідно з МСБО 17 «Оренда» визнано одночасно актив і довгострокове зобов'язання за операційною орендою  |
| <b>Усього, пасив (рядок 1900)</b>                              | <b>1048661</b> | <b>-2</b>  | <b>1048659</b> |  |
| <b>Звіт про власний капітал (додаток 4)</b>                    |                |            |                |  |
| Зареєстрований капітал (рядок 4095 графа 3)                    | 10351          | -          | 10351          |  |
| Капітал у дооцінках (рядок 4095 графа 5)                       | 747349         | -          | 747349         |  |
| Додатковий капітал (рядок 4095 графа 6)                        | 163232         | -22        | 163210         | Списано за рахунок додаткового капіталу дебіторську заборгованість, яка не визнається фінансовим активом, відповідно до міжнародних стандартів |
| Резервний капітал (рядок 4095 графа 7)                         | 1091           | -          | 1091           |  |
| Нерозподілений прибуток/непокритий збиток (рядок 4095 графа 8) | -              | -          | -              |  |
| <b>Разом, власний капітал (рядок 4095 графа 11)</b>            | <b>922023</b>  | <b>-22</b> | <b>922001</b>  |  |

Перехід на МСФЗ не вплинув на Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та Звіт про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року відповідно.

У проміжній фінансовій звітності Підприємство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності.

Проміжний фінансовий звіт підприємства відповідає вимогам МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

#### 4. Суттєві аспекти облікових політик

Облікова політика Підприємства затверджена наказом КП «Київжитло-спецексплуатація» від 29.11.2018 № 207.

Облікова політика Підприємства це сукупність визначених в межах чинного законодавства принципів та процедур, основ, правил, домовленостей та практики, що використовуються для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Підприємства ґрунтується на вимогах нормативно-правових актів України та правилах бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за МСФЗ.

У своїй діяльності, для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків і складання фінансової звітності Підприємство дотримується фундаментальних принципів, а саме: принципу безперервності діяльності (фінансова звітність складається на припущенні, що Підприємство буде функціонувати в майбутньому та не має наміру ліквідуватися) та принципу нарахування доходів та витрат (відображення таких витрат і доходів в тому звітному періоді, коли вони виникли, а не в періоді оплати чи одержання грошових коштів).



Елементами фінансової звітності Підприємства є активи, зобов'язання та власний капітал.

Елементи фінансової звітності визнаються, якщо існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із статтею.

Фінансова звітність складається у функціональній валюті.

Фінансова звітність складається за принципом нарахування, крім звіту про рух грошових коштів. Представлення грошових потоків у звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу.

#### Облікові політики щодо основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Підприємство визнає, що основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року.

Очікуваний строк корисного використання не може бути меншим від гарантійного строку служби, визначеного документацією на об'єкт основних засобів та мінімально допустимих строків корисного використання, передбачених вимогами Податкового кодексу України.

Підприємство використовує прямолінійний метод амортизації, який відображає очікувану форму споживання майбутніх економічних вигід від цього активу.

Ліквідаційна вартість основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів дорівнює нулю.

Матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей (зокрема спеціалізований інструмент, спеціальні пристосування, меблі, прилади, інвентар, офісне обладнання, інші), які використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року та собівартість яких не перевищує вартість, встановлену ПКУ для основних засобів, включаються до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Нарахування зносу по інших необоротних матеріальних активах здійснюється у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50% його вартості, яка амортизується, та решта 50% вартості, яка амортизується у місяці їх припинення визнання активом.

Після визнання активом об'єкт основних засобів класу «Будинки (споруди, приміщення)» обліковується за моделлю переоцінки.

Після визнання активом об'єкти інших класів основних засобів обліковується за моделлю собівартості.

#### Облікові політики щодо нематеріальних активів.

Підприємство визнає, що нематеріальний актив – це немонетарний актив, який не має фізичної форми та може бути ідентифікований.



Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Підприємство застосовує прямолінійний метод амортизації.

#### Облікові політики щодо запасів.

Підприємство визнає запасами активи, які перебувають у процесі виробництва та існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за собівартістю, яка включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх місцезнаходження та приведення їх у робочий стан.

При відпуску у виробництво чи іншому вибутті собівартість запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів і напівфабрикатів) визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості (метод ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів).

Коли запаси використані (реалізовані), їх балансову вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів встановлено їх найменування.

#### Облік фінансових активів, фінансових зобов'язань, метод обчислення резерву сумнівних боргів та спосіб визначення коефіцієнта сумнівності.

Фінансовий актив (дебіторська заборгованість) Підприємства – це контрактне право підприємства отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання та якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можна достовірно визначити.

Фінансове зобов'язання (кредиторська заборгованість) Підприємства — це будь-яке зобов'язання, що є:

- договірним зобов'язанням підприємства надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;
- договором, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу підприємства.

Зобов'язання визнається лише тоді, коли актив отриманий або коли Підприємство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Фінансові активи та зобов'язання поділяються на короткострокові (термін погашення протягом 12 місяців з дати виникнення) та довгострокові (термін погашення після 12 місяців з дати виникнення).

Визнання фінансового активу припиняється тоді, коли:

- закінчується строк дії договірних прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- Підприємство передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Виключається фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли, його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в договорі, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Первісну оцінку фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

В подальшому обліковуються фінансові активи та зобов'язання за амортизованою вартістю.

Для відображення сумнівної заборгованості на Підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування коефіцієнта сумнівності.

У разі суттєвого впливу фактору часу суми фінансових активів та зобов'язань дисконтуються.

#### Облікові політики щодо формування власного капіталу.

Статутний капітал Підприємства визначається та затверджується рішеннями Київської міської ради.

#### Облікові політики щодо оплати праці.

Підприємство при нарахуванні та обліку всіх виплат працівникам застосовує МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам - це всі форми компенсації, що їх надає Підприємство в обмін на послуги, надані працівниками.

Затверджена система оплати праці:

- за штатним розписом – для інженерно-технічних працівників і службовців
- за відрядними розцінками – для робітників основного і допоміжного виробництва.

Включаються до витрат на оплату праці витрати на виплату основної та додаткової заробітної плати, включаючи компенсаційні виплати та інші види заохочень і виплат, матеріальну допомогу, передбачені Колективним договором та договорами цивільно-правового характеру.

#### Облікові політики щодо створюваних забезпечень майбутніх виплат і платежів.

Підприємство визнає, що забезпечення – це зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Забезпечення переглядається на кожну дату балансу та коригується для відображення поточної найкращої оцінки.



Забезпечення використовується лише для тих витрат, для яких забезпечення було первісно визнано.

Забезпечення створюється для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

а) забезпечення на виплату відпусток працівникам (щомісячно створювати, виходячи з фонду оплати праці і розрахункового коефіцієнта з урахуванням єдиного соціального внеску);

б) забезпечення (цільовий фонд), нарахований в розмірі 50% від отриманих платежів за розміщення телекомунікаційних мереж у житлових та нежитлових будівлях комунальної власності, зменшених на суму податків, зборів (обов'язкових платежів), визначених законодавством.

#### Облікові політики щодо визначення доходу.

При визначенні доходів Підприємство керується вимогами МСБО 18 «Дохід».

Доходи визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути вірогідно визначена.

При визначенні доходу враховується, що тривалість нормального операційного циклу виготовлення продукції (виконання робіт, послуг) дорівнює 1 року.

#### Облікові політики щодо визначення витрат.

Підприємство визнає, що витрати – це зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку або зменшення активів або збільшення зобов'язань.

Витрати відображаються в балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати класифікуються за функціональною ознакою та розподіляються за статтями.

#### Підходи до класифікації пов'язаних сторін.

Пов'язані особи визначаються відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

До складу пов'язаних сторін підприємства належать:

- керівник та інші особи, які відносяться до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб
- установи (виконавчі органи), які відповідно до статуту прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність.

## Облікові політики щодо знецінення активів та встановлення окремою генеруючою одиниці

Підприємство відображає матеріальні активи у фінансовій звітності з врахуванням знецінення, яке враховується відповідно до МСБО 36.

За наявності ознак знецінення активів, визначається сума очікуваного відшкодування активу.

Окремими генеруючими одиницями визнається Головне підприємство, Дирекція з розвитку телекомунікаційних мереж Комунального підприємства «Київжитлоспецекексплуатація», Філія Дитячий оздоровчий комплекс «Джерело» Комунального підприємства «Київжитлоспецекексплуатація» та Учбово-курсовий комбінат Комунального підприємства «Київжитлоспецекексплуатація».

Оскільки Головне підприємство є окремою Одиницею, що генерує грошові потоки, знецінення окремого активу, в разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому в звітності не відображається.

### Грошові кошти.

До грошових коштів включаються грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

## 5. Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає оцінок та припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності, та примітках до неї.

Припущення та оцінки відносяться до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигід. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони зазначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку Підприємства. Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності якщо сценарій розвитку відрізняється від очікуваного Підприємством

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються у фінансовій звітності і змінюються припущення.



**6.Розкриття інформації, що підтверджує значні статті,  
подані у фінансовій звітності**

**Основні засоби**

Тис.грн.

| Групи основних засобів                    | Код рядка  | Залишок на початок року         |                  | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка, уцінка)   |                | Вибуло за рік                   |               | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік               |              | Залишок на кінець року          |                  | у тому числі                    |          |                                 |                  |
|---|------------|---------------------------------|------------------|-----------------|---------------------------------|----------------|---------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|------------------|---------------------------------|----------|---------------------------------|------------------|
|   |            | первісна (переоцінена) вартість | Знос             |                 | первісна (переоцінена) вартість | Знос           | первісна (переоцінена) вартість | Знос          |                               |                                 | первісна (переоцінена) вартість | Знос         | первісна (переоцінена) вартість | Знос             | одержані за фінансовою орендою  |          |                                 |                  |
|   |            |                                 |                  |                 |                                 |                |                                 |               |                               |                                 |                                 |              |                                 |                  | первісна (переоцінена) вартість | Знос     | первісна (переоцінена) вартість | Знос             |
| 1   | 2          | 3                               | 4                | 5               | 6                               | 7              | 8                               | 9             | 10                            | 11                              | 12                              | 13           | 14                              | 15               | 16                              | 17       | 18                              | 19               |
| Земельні ділянки                          | 100        | 8 233                           | 0                | 0               | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 0                             | 0                               | -8 233                          | 0            | 0                               | 0                |                                 |          |                                 |                  |
| поліпшення земель                         | 110        | 0                               | 0                | 0               | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 0                             | 0                               | 0                               | 0            | 0                               | 0                |                                 |          |                                 |                  |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120        | 3 347 910                       | 2 488 516        | 4 769           | 136 613                         | 114 371        | 26 236                          | 14 068        | 15 166                        | 0                               | 11 246                          | 2 634        | 3 474 302                       | 2 606 619        |                                 |          | 3 251 180                       | 2 511 609        |
| Машини та обладнання                      | 130        | 7 741                           | 5 710            | 412             | 0                               | 0              | 422                             | 422           | 632                           | 0                               | 0                               | 0            | 7 731                           | 5 920            |                                 |          |                                 |                  |
| Транспортні засоби                        | 140        | 11 345                          | 3 518            | 108             | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 776                           | 0                               | 0                               | 0            | 11 453                          | 4 294            |                                 |          |                                 |                  |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі)    | 150        | 3 731                           | 2 575            | 961             | 0                               | 0              | 211                             | 211           | 378                           | 0                               | 0                               | 0            | 4 481                           | 2 742            |                                 |          |                                 |                  |
| Робоча і продуктивна худоба               | 160        | 0                               | 0                | 0               | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 0                             | 0                               | 0                               | 0            | 0                               | 0                |                                 |          |                                 |                  |
| Орендовані основні засоби (за МСФЗ)       | 170        | 172                             | 152              | 0               | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 7                             | 0                               | 0                               | 0            | 172                             | 159              |                                 |          |                                 |                  |
| Інші основні засоби                       | 180        | 253                             | 128              | 404             | 0                               | 0              | 29                              | 29            | 25                            | 0                               | 0                               | 0            | 628                             | 124              |                                 |          |                                 |                  |
| Бібліотечні фонди                         | 190        | 18                              | 0                | 0               | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 0                             | 0                               | 0                               | 0            | 18                              | 0                |                                 |          |                                 |                  |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи   | 200        | 3 129                           | 1 664            | 1 076           | 0                               | 0              | 96                              | 96            | 587                           | 0                               | 0                               | 0            | 4 109                           | 2 155            |                                 |          |                                 |                  |
| Тимчасові (нетитульні) споруди            | 210        | 37                              | 19               | 0               | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 0                             | 0                               | 0                               | 0            | 37                              | 19               |                                 |          |                                 |                  |
| Природні ресурси                          | 220        | 0                               | 0                | 0               | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 0                             | 0                               | 0                               | 0            | 0                               | 0                |                                 |          |                                 |                  |
| Інвентарна тара                           | 230        | 0                               | 0                | 0               | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 0                             | 0                               | 0                               | 0            | 0                               | 0                |                                 |          |                                 |                  |
| Предмети прокату                          | 240        | 0                               | 0                | 0               | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 0                             | 0                               | 0                               | 0            | 0                               | 0                |                                 |          |                                 |                  |
| Інші необоротні матеріальні активи        | 250        | 1                               | 0                | 0               | 0                               | 0              | 0                               | 0             | 0                             | 0                               | 0                               | 0            | 1                               | 0                |                                 |          |                                 |                  |
| <b>Разом</b>                              | <b>260</b> | <b>3 382 570</b>                | <b>2 502 282</b> | <b>7 730</b>    | <b>136 613</b>                  | <b>114 371</b> | <b>26 994</b>                   | <b>14 826</b> | <b>17 571</b>                 | <b>0</b>                        | <b>11 246</b>                   | <b>2 634</b> | <b>3 502 932</b>                | <b>2 622 032</b> | <b>0</b>                        | <b>0</b> | <b>3 251 180</b>                | <b>2 511 609</b> |

**Запаси**

Тис.грн.

|                  |      | Станом на 31.12.2018 | Станом на 30.09.2019 |
|------------------|------|----------------------|----------------------|
| Запаси, в т.ч.:  | 1100 | 3 434                | 4 046                |
| Виробничі запаси | 1101 | 3 345                | 3 534                |
| Готова продукція | 1103 | 89                   | 88                   |

Фінансові активи (поточна дебіторська заборгованість) станом на 30.09.2019 року становить 39 946,0 тис.грн., в т. ч. :

|   | Рядок Балансу | Станом на 31.12.2018, тис.грн.. | Станом на 30.09.2019, тис.грн. | Відхилення     |
|---|---------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------|
| За товари, роботи, послуги              | 1125          | 37489,0                         | 34266,0                        | -3223,0        |
| За виданими авансами                    | 1130          | 1279,0                          | 910,0                          | -369,0         |
| З бюджетом                              | 1135          | 4,0                             | 16,0                           | 12,0           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155          | 7874,0                          | 4754,0                         | -3120,0        |
| <b>Всього</b>                           |               | <b>46646,0</b>                  | <b>39946,0</b>                 | <b>-6700,0</b> |

Фінансові зобов'язання (поточна кредиторська заборгованість) становить 24 196,0 тис.грн., в т. ч. :

|   |                            | Сума, тис.грн. | Рядок Балансу |
|---|----------------------------|----------------|---------------|
| 1 | За товари, роботи, послуги | 2118,0         | Рядок 1615    |
| 2 | Розрахунки з бюджетом      | 6477,0         | Рядок 1620    |
| 3 | Розрахунки зі страхування  | 877,0          | Рядок 1625    |
| 4 | Розрахунки з оплати праці  | 2831,0         | Рядок 1630    |
| 5 | За одержаними авансами     | 5889,0         | Рядок 1635    |
| 6 | Інші поточні зобов'язання  | 6004,0         | Рядок 1690    |
|   | <b>Всього</b>              | <b>24196,0</b> |               |

Поточні забезпечення:

1. залишок забезпечення на виплату відпусток працівникам в сумі 4556,0 тис.грн.

2. залишок забезпечення (цільового фонду) від отриманої плати за розміщення реклами в ліфтах жилих будинків комунальної власності у сумі 769,1 тис.грн.

3. залишок забезпечення (цільового фонду), нарахованого від отриманих платежів за розміщення телекомунікаційних мереж у житлових та нежитлових будівлях комунальної власності та інші у сумі 33143,9 тис.грн.

### Власний капітал

| I. Власний капітал                             |             | Станом на 31.12.2018,<br>тис.грн.. | Станом на 30.09.2019,<br>тис.грн. |
|--|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Зареєстрований капітал                         | 1400        | 10 351                             | 10 351                            |
| Капітал у дооцінках                            | 1405        | 747 349                            | 761 339                           |
| Додатковий капітал                             | 1410        | 163 210                            | 151 983                           |
| Резервний капітал                              | 1415        | 1 091                              | 1 091                             |
| Нерозподілений прибуток<br>(непокритий збиток) | 1420        |                                    | 4 116                             |
| <b>Усього</b>                                  | <b>1495</b> | <b>922 001</b>                     | <b>928 880</b>                    |

### Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою витрати з поточного податку, розрахованого з урахуванням вимог ПКУ та використанням податкової ставки, чинної на дату балансу -18 %. Сума податку на прибуток за 9 місяців 2019р. становить 6 172,0 тис.грн.

### 7.Події після Балансу

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Підприємства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Підприємство повинно було розкрити, не відбувалися.

Начальник

Головний бухгалтер



Олег КОТЛЯРЕНКО

Ольга МАРУНИЧ