ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГОРИЗОНТАЛЬ»
Номер реєстрації 4486 в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності,
Рішення АПУ про проходження перевірки з контролю якості від 26.02.2020 № 31/3
пр. Перемоги, б. 61, кв. 403 м. Харків, 61174, Україна
код ЄДРПОУ 37878632
E-mail: af- gorizontal@ukr.net **Веб-сайт:** afgorizontal.auditorov.com **(095)54 36 288, (066)253 61 19**

ЗАСНОВНИКУ
КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА

КЕРІВНИЦТВУ
СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО КОМУНАЛЬНОГО
ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВТЕЛЕСЕРВІС»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО КОМУНАЛЬНОГО
ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВТЕЛЕСЕРВІС»
станом на 31 грудня 2024 року

07 квітня 2025

м. КИЇВ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВТЕЛЕСЕРВІС»
станом на 31 грудня 2024 року

ЗАСНОВНИКУ
КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА

КЕРІВНИЦТВУ
СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВТЕЛЕСЕРВІС»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВТЕЛЕСЕРВІС» (СКП «КИЇВТЕЛЕСЕРВІС»), код ЄДРПОУ 31815760, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан СКП «КИЇВТЕЛЕСЕРВІС» на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі НП(С)БО) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 N 996-XIV (далі- Закон № 996) щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (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 СКП «КИЇВТЕЛЕСЕРВІС» (далі Підприємство) згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на вплив військової агресії російської федерації на безперервність діяльності Підприємства. Події, що відбулись та продовжують відбуватись, умови проведення виробничої діяльності під час воєнного стану вказують на суттєву невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, ми зібрали достатні аудиторські докази та переконались в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати на виклики сьогодення з метою недопущення такого ризику.

Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Підприємства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії для підприємства;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал та засновник Підприємства, а також можливих дій у відповідь керівництва України.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Підприємства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми дійшли висновку, що прогнози щодо розвитку ситуації та її можливих негативних наслідків дуже складно прогнозувати через непередбачуваність дій керівництва російської федерації, тоді як припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Ми не встановили суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми отримали достатню доказову базу з цього питання і вважаємо, що розкриття безперервності діяльності у фінансовій звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року є належним. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітності до Державних органів за 2024рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Підприємства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію.

Ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми зазначаємо про узгодженість Звіту про управління Підприємства за 2024 рік, який складається відповідно до Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами і доповненнями), Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», з фінансовою звітністю Підприємства за звітний період та про відсутність суттєвих викривлень у Звіті про

управління відповідно до пункту 5 частини третьої статті 14 Закону України від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю чи знаннями, які ми отримали під час аудиту, та не виявили того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення, та фактів, які потрібно було б включити до Звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВІ ЗВІТИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Підприємства, відповідно до Закону № 996-XIV та НП(С)БО), що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

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

Виконуючий обов'язки директора несе відповідальність за своєчасне та у повному обсязі подання та оприлюднення фінансової звітності Підприємства відповідно до законодавства та установчих документів. (абз. 4 п. 1 ст.11 розд. III Закону № 996-XIV), за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років (п.3 ст. 8 розд. III Закону № 996-XIV).

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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. Такі ознаки під час аудиту підприємства не виявлені та не вбачаються.

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства.

• оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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.

Ми оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Партнеркою завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

директорка ТОВ «АФ «ГОРИЗОНТАЛЬ» _____ Катерина КОЛІСНИК

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100941)

Місцезнаходження ТОВ «АФ «ГОРИЗОНТАЛЬ»: пр. Перемоги, буд. 61, кв. 403 м. Харків, 61174

Номер 4486 в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Рішення АПУ про проходження перевірки з контролю якості від 26.02.2020 № 31/3

07 квітня 2025 року

Додаток 1
До Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Підприємство **СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВТЕЛЕСЕРВІС"**	за ЄДРПОУ	**31815760**		
Територія **м. Київ**	за КАТОТТГ[1]	**8039100000**		
Організаційно-правова форма господарювання **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО**	за КОПФГ	**150**		
Вид економічної діяльності **ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ПРОВОДОВОГО ЕЛЕКТРОЗВ'ЯЗКУ**	за КВЕД	**61.10**		
Середня кількість працівників[2] **86**				
Адреса, телефон **ЛЕОНТОВИЧА ВУЛ. 6**				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):	V
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2024 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	48 652	177 541
первісна вартість	1001	82 485	238 899
накопичена амортизація	1002	33 833	61 358
Незавершені капітальні інвестиції	1005	907 324	1 166 054
Основні засоби:	1010	464 078	753 878
первісна вартість	1011	1 012 579	1 444 082
знос	1012	548 501	690 204
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**1 420 054**	**2 097 473**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	189	357
в т.ч: виробничі запаси	*1101*	*189*	*357*
незавершене виробництво	*1102*		
готова продукція	*1103*		
товари	*1104*		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 278	3 998
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	348 953	518 111
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	161 196	303
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 095	861
в т.ч.: готівка	*1166*		
рахунки в банках	*1167*	*1 095*	*861*
Витрати майбутніх періодів	1170	65 145	64 078
Інші оборотні активи	1190	29 643	27 111
Усього за розділом II	**1195**	**610 499**	**614 819**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	**2 030 553**	**2 712 292**

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	220	220
у.т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	65 337	52 017
Резервний капітал	1415	921	1 057
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	220	220
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**66 258**	**53 074**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	**1595**		
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	8 343	1 224
розрахунками з бюджетом	1620	122	92
у тому числі з податку на прибуток	1621	86	91
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	4	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	*1635*	*5*	*9*
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	*1640*		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	5 347	5 214
Доходи майбутніх періодів	1665	1 915 440	2 643 231
Інші поточні зобов'язання	1690	35 034	9 447
Усього за розділом III	**1695**	**1 964 295**	**2 659 218**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
Баланс	**1900**	**2 030 553**	**2 712 292**

Керівник _____ О.О. Волощук
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ Г.А. Букша
(підпис) (ініціали, прізвище)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	31815760		

Підприємство СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВТЕЛЕСЕРВІС"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 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	154 459	126 942
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	406 037	366 324
Валовий: прибуток	2090		
збиток	2095	251 578	239 382
Інші операційні доходи	2120	22 703	7 201
Адміністративні витрати	2130	12 862	12 075
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	16 603	896
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	258 340	245 152
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	266 844	253 844
в т.ч. дохід від благодійної допомоги	*2241*		
Фінансові витрати	2250		
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	6 814	7 299
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1 690	1 393
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	- 329	- 251
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 361	1 142
збиток	2355		

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	1 361	1 142

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	556	668
Витрати на оплату праці	2505	39 438	36 258
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 612	7 760
Амортизація	2515	170 883	173 777
Інші операційні витрати	2520	216 013	160 832
Разом	**2550**	**435 502**	**379 295**

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		

Керівник _____ О.О. Волощук
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ Г.А. Букша
(підпис) (ініціали, прізвище)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	31815760		

Підприємство **СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВТЕЛЕСЕРВІС"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 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	18 536,0	16 711,0
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	292 140,0	1 216 217,0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	688,0	189,0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	262 263,0	1 183 371,0
Праці	3105	31 553,0	35 056,0
Відрахувань на соціальні заходи	3110	8 593,0	7 501,0
Зобов'язань з податків і зборів	3115	8 387,0	7 038,0
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Інші витрачання	3190	802,0	359,0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**- 234,0**	**- 208,0**
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	849 426,0	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	849 426,0	
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300		
отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: викуп власних акцій	3345		
погашення позик	3350		
сплату дивідендів	3355		
сплату відсотків	3360		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**- 234,0**	**- 208,0**
Залишок коштів на початок року	3405	1 095,0	1 303,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	861,0	1 095,0

Керівник _____ О.О. Волощук
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ Г.А. Букша
(підпис) (ініціали, прізвище)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	31815760		

Підприємство СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВТЕЛЕСЕРВІС"
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	у т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатквий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	**4000**	**220,0**			**65 337,0**	**921,0**		**- 220,0**		**66 258,0**
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**220,0**			**65 337,0**	**921,0**		**- 220,0**		**66 258,0**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**						**1 361,0**			**1 361,0**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					136,0	- 136,0			0,0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	*4215*									

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	у т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатквий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	*4220*				*1 157,0*		*- 1 157,0*			*0,0*
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	*4225*						*- 68,0*			*- 68,0*
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				- 14 477,0					- 14 477,0
Разом змін у капіталі	**4295**				**- 13 320,0**	**136,0**	**0,0**			**- 13 184,0**
Залишок на кінець року	**4300**	**220,0**			**52 017,0**	**1 057,0**		**- 220,0**		**53 074,0**

Керівник _____ О.О. Волощук
(підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ Г.А. Букша
(підпис) (ініціали, прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003р. N 602)

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Підприємство **СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КИЇВТЕЛЕСЕРВІС"**	за ЄДРПОУ	**31815760**		
Територія **м. Київ**	за КАТОТТГ[1]	**8039100000**		
Орган державного управління **ДЕПАРТАМЕНТ ІНФОРМАЦІЙНО-КОМУНІКАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ В.О. КМР (КМДА)**	за СПОДУ			
Організаційно-правова форма господарювання **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО**	за КОПФГ	**150**		
Вид економічної діяльності **ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ПРОВОДОВОГО ЕЛЕКТРОЗВ'ЯЗКУ**	за КВЕД	**61.10**		
Одиниця виміру: тис. грн.				

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на комерційні позначення	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050	17,0	5,0										17,0	5,0
	060													
Інші нематеріальні активи	070	82 468,0	33 828,0	156 590,0			176,0	106,0	27 631,0				238 882,0	61 353,0
Разом	080	82 485,0	33 833,0	156 590,0			176,0	106,0	27 631,0				238 899,0	61 358,0
Гудвіл	090													

З рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	
З рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	156 590,0
З рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	

13

II. Основні засоби

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		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															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																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	60 963,0	28 059,0						5 553,0				60 963,0	33 612,0				
Машини та обладнання	130	899 689,0	468 873,0	435 326,0			5 723,0	1 587,0	135 708,0				1 329 292,0	602 994,0				
Транспортні засоби	140	21,0	21,0										21,0	21,0				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	423,0	353,0						64,0				423,0	417,0				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180	458,0	197,0						38,0				458,0	235,0				
Бібліотечні фонди	190																	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	51 025,0	50 998,0	1 817,0					1 889,0		83,0	38,0	52 925,0	52 925,0				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Разом	260	1 012 579,0	548 501,0	437 143,0			5 723,0	1 587,0	143 252,0		83,0	38,0	1 444 082,0	690 204,0				

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	236 164,0
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	437 143,0
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	

[1]Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	1 509,0	1 509,0
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	379 221,0	1 019 015,0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	- 1 733,0	406,0
Придбання (створення) нематеріальних активів)	310	- 120 267,0	145 124,0
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	258 730,0	1 166 054,0

З рядка 340 графа 3
капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) _____
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350			
дочірні підприємства	360			
спільну діяльність	370			
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400			
інші	410			
Разом (розділ А+ розділ Б)	420			

З рядка 1035 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) _____
за справедливою вартістю (422) _____
за амортизованою собівартістю (423) _____

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) _____
за справедливою вартістю (425) _____
за амортизованою собівартістю (426) _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440		
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460		
Штрафи, пені, неустойки	470		
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	22 703,0	16 603,0
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	
непродуктивні витрати і втрати	492	X	
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560		
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610	14 522,0	X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630	252 322,0	6 814,0

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	
Поточний рахунок у банку	650	861,0
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	861,0

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) — Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4 955,0	3 871,0		4 073,0			4 753,0
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720							
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730							
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740							
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775	608,0	1 084,0					1 692,0
Разом	780	5 563,0	4 955,0		4 073,0			6 445,0

VIII Запаси.

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	124,0		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820	146,0		
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850	6,0		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	81,0		
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910			
Разом	920	357,0		

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	
переданих у переробку	(922)	
оформлених в заставу	(923)	
переданих на комісію	(924)	
Активи на відповідальному зберіганні(позабалансовий рахунок 02)	(925)	
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені ждя продажу	(926)	

*визначається за п.28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 „Запаси"

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у тому числі за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	3 998,0	2 306,0		1 692,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	303,0	303,0		

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951)

Із рядка 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	5
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	
валова замовникам	1130	
з авансів отриманих	1140	
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	329,0
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	329,0
у тому числі поточний податок на прибуток	1241	329,0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	
у тому числі поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	170 883,0
Використано за рік - усього	1310	
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	
	1316	
	1317	

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло на рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього, в т.ч.:	1410															
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
Поточні біологічні активи – усього, в т.ч.:	1420		x			x	x				x					
тварини на вирощувані та відгодівлі	1421		x			x	x				x					
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422		x			x	x				x					
	1423		x			x	x				x					
інші поточні біологічні активи	1424		x			x	x				x					
Разом	1430															

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 — Вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) _____

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 — Залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) _____

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 — Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності обмежені права власності (1433) _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати. пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансові результати (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього, у т.ч.:	1500									
зернові і зернобобові, з них:	1510									
пшениця	1511									
соя	1512									
соняшник	1513									
ріпак	1514									
цукрові буряки (фабричні)	1515									
картопля	1516									
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517									
інша продукція рослинництва	1518									
додаткові біологічні активи рослинництва	1519									
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього, у т.ч.:	1520									
приріст живої маси – усього	1530									
з нього: великої рогатої худоби	1531									
свиней	1532									
молоко	1533									
вовна	1534									
яйця	1535									
інша продукція тваринництва	1536									
додаткові біологічні активи тваринництва	1537									
продукція рибництва	1538									
	1539									
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540									

Керівник _____ (підпис) О.О. Волощук (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Г.А. Букша (ініціали, прізвище)

КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "Київтелесервіс" Ідентифікаційний код 31815760 м. КИЇВ УКРАЇНА

Підприємство СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИСМСТВО "КИЇВТЕЛЕСЕРВІС"
(найменування)

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	31815760		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатквий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	**4000**	**220,0**			**69 570,0**	**807,0**		**- 220,0**		**70 377,0**
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**220,0**			**69 570,0**	**807,0**		**- 220,0**		**70 377,0**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**						**1 142,0**			**1 142,0**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					114,0	- 114,0			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	*4215*									

Згідно з оригіналом
ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР БУКША Г.А.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатквий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	*4220*				*971,0*		*- 971,0*			
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	*4225*						*- 57,0*			*- 57,0*
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				- 5 204,0					- 5 204,0
Разом змін у капіталі	**4295**				**- 4 233,0**	**114,0**				**- 4 119,0**
Залишок на кінець року	**4300**	**220,0**			**65 337,0**	**921,0**		**- 220,0**		**66 258,0**

Керівник _____ (підпис) П.О.Черніков (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Г.А.Букша (ініціали, прізвище)

Згідно з оригіналом

ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР БУКША Г. А.

Стислий виклад суттєвих облікових політик
та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності
СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«КИЇВТЕЛЕСЕРВІС» за 2024 рік

1. Загальні відомості

Організаційна структура

СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО-ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР» (далі - Підприємство), код ЄДРПОУ – 31815760.

Юридична адреса Підприємства - м. Київ, вул. Хрещатик, 10
Організаційно-правова форма: КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО.
Середня кількість працівників станом на 31.12.2024 р. складає 86 чол.

Видами діяльності ГТУ згідно з даних з ЄДР є:

- **61.10 Діяльність у сфері проводового електрозв'язку**
- 43.21 Електромонтажні роботи
- 61.90 Інша діяльність у сфері електрозв'язку
- 62.09 Інша діяльність і сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
- 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у
- 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 10.12.2001р., номер запису 1 074 120 0000 013444.

Підприємство створено та здійснює свою діяльність відповідно до Законів України "Про господарські Підприємства" та інших нормативних актів України. Установчі документи Підприємства відповідають вимогам Закону України "Про господарські Підприємства".
Відокремлених підрозділів (філій та представництв) Підприємство не має.

Офіційна сторінка в Інтернеті: https://kts.kmda.gov.ua/
адреса електронної пошти: kts@kyivcity.gov.ua

Умови здійснення діяльності в Україні

Свою діяльність Підприємство здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2024 році характеризується нестабільністю, визваною вторгненням росії в Україну і введенням воєнного стану в Україні з 24.02.2022р., що призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися усі відомі керівництву Підприємства фактори та такі, які можна надійно оцінити.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства в майбутньому. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Такі коригування будуть внесені, якщо такі зміни середовища стануть відомі і їх вплив зможе бути надійно оцінений.

2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2024 р., та затверджена керівництвом до випуску 25 лютого 2025 р. Наведена фінансова звітність є звітністю загального призначення.

Дана фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV, положень та стандартів бухгалтерського обліку, норм податкового законодавства, інструкцій та інших нормативних актів, які регулюють порядок ведення бухгалтерського та податкового обліку, складання та подання фінансової та податкової звітності.

На виконання вимог ст. 12-1[1] Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Підприємством при підготовці фінансової звітності використано Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Підприємство використовувало форми фінансової звітності, передбачені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. (далі – П(С)БО 1).

Облікова політика за П(С)БО затверджена Наказом «Про облікову політику на спеціалізованому комунальному підприємстві «Київтелесервіс» від 29.12.2023 р. №138. Облікова політика у 2024 році була незмінною. Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності за 2024 рік.

2.2. Суттєві облікові судження та оцінки

Керівництво Підприємства розробило ряд оцінок і припущень, які стосуються відображення у звітності активів і зобов'язань, для підготовки даної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Далі представлена інформація щодо значних сферах невизначеності оцінок і ключових судженнях при застосуванні принципів облікової політики.

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність за 2024 рік складена на основі припущення про безперервність діяльності, оскільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність та позитивно оцінює здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В той же час, за оцінкою керівництва Підприємства, ситуація із введенням воєнного стану в Україні з 24.02.2022р. призводить до виникнення певної невизначеності майбутніх умов функціонування постачальників та покупців Підприємства та може обумовити певне зниження доходу Підприємства та/або прострочення платежів дебіторів у майбутньому.

Однак, враховуючи, що послуги, що надає Підприємство у сфері ІТ-технологій, відносяться до таких, що користуються стабільним попитом в місті Києві, керівництво Підприємства вважає, що вказана подія не спричиняє виникнення суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Отже суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі відсутні.

Управлінський персонал позитивно оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі та за оцінкою управлінського персоналу Підприємства, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним, оскільки:

1) Керівництво Підприємства має стійкі плани щодо продовження господарської діяльності Підприємства в майбутньому;

2) Залишки грошових коштів на рахунках у банках свідчать про те, що Підприємство має відкритий доступ до фінансових ресурсів;

3) За оцінкою керівництва Підприємства, Підприємство і надалі буде в змозі продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в ході здійснення звичайної господарської діяльності.

4) Підприємство має прибуткові результати діяльності, позитивні фінансові показники платоспроможності, рентабельності.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Встановлена межа суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку Підприємства складає 50 грн.

Підприємство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає П(С)БО, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

2.3. Основні принципи облікової політики

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

I. Облік основних засобів.

Складові облікової політики	Зміст облікової політики
1. Оформлення первинних документів для обліку основних засобів	Для обліку основних засобів використовуються зразки форм, визначені наказом Міністерства статистики України від 29 грудня 1995 року № 352. В разі необхідності уточнення інформації вносяться відповідні зміни.
2. Строк очікуваного корисного використання (експлуатації) основних засобів.	Підприємство встановлює самостійно, за рішенням спеціально створеної для цих цілей комісії із залученням (при необхідності) фахівців. Визначений строк очікуваного корисного використання (експлуатації) основних засобів вказується в акті, що засвідчує введення об'єкта основних засобів в експлуатацію (ф.ОЗ-1), який підлягає затвердженню керівником підприємства. Очікуваний строк корисного використання не може бути меншим від гарантійного строку служби

	та строку служби, визначеного документацією на об'єкт основних засобів. При визначенні строку корисного використання (експлуатації) враховується: • очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності; • фізичний та моральний знос, що передбачається; • правові, або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори (п.24 П(С)БО 7 „Основні засоби"). Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.
3. Методи амортизації основних засобів.	Прямолінійний для всіх основних засобів.
4. Підходи до віднесення витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта основних засобів до первісної вартості або витрат звітного періоду.	Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат (п.14, п.15 П(С)БО 7 „Основні засоби"). Витрати на капітальний ремонт об'єктів основних засобів визнаються витратами звітного періоду. Такі витрати можуть бути визнані капітальними інвестиціями, якщо витрати на значний огляд і капітальний ремонт можуть бути ідентифіковані з окремою замортизованою частиною (компонентом) основних засобів. Витрати на ремонт можуть бути визнані капітальними інвестиціями, якщо ціна придбання активу вже відображає зобов'язання (необхідність) підприємства здійснити в майбутньому витрати для приведення активу до стану, в якому він придатний для використання. Наприклад, у разі придбання будівлі, яка потребує ремонту, витрати на ремонт приймаються на збільшення первісної вартості цієї будівлі до суми, яка може бути відшкодована від використання будівлі в майбутньому. Вартість робіт, що приводять до збільшення очікуваних майбутніх вигод від об'єкта основних засобів, включається до капітальних інвестицій з майбутнім збільшенням

	первісної вартості основних засобів. Підставою для визнання капітальними інвестиціями витрат, пов'язаних з поліпшенням основних засобів, є зростання внаслідок цих витрат очікуваного терміну корисного використання об'єкта, кількості та/або якості продукції (робіт, послуг), яка виробляється (надається) цим об'єктом. Приймання закінчених робіт з ремонту і поліпшення основних засобів (модернізації, добудови, реконструкції тощо) оформляється Актом приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів (типова форма N ОЗ-2), форму якого затверджено наказом Мінстату України від 29.12.95 N 352 "Про затвердження типових форм первинного обліку". Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання. Амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання.
5. Визначення ліквідаційної вартості основних засобів.	Ліквідаційна вартість - сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією), (абзац 7 п.4 П(С)БО 7 „Основні засоби"). Ліквідаційна вартість для всіх ОЗ установити рівний нулю.
6. Вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.	Об'єкти, що підпадають під визначення основних засобів, і не перевищують на момент введення в експлуатацію вартість, передбачену підпунктом 14.1.138. пункту 14.1. статті 14 розділу I Податкового кодексу України, та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.
7. Списання об'єктів незавершеного будівництва (незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи), основних засобів, інших необоротних матеріальних активів	Списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, до яких належать об'єкти незавершеного будівництва (незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи), матеріальні активи, що відповідно до законодавства визнаються основними фондами (засобами), іншими необоротними матеріальними активами здійснюється згідно з Порядком списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженим Рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600 (далі - Порядок).

8. Методи амортизації інших необоротних матеріальних активів.	Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості (п.27 П (С)БО 7 „Основні засоби").
9. Переоцінка основних засобів.	Відображати вартість основних засобів у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Переоцінка проводиться, якщо на дату балансу залишкова вартість об'єкту основних засобів суттєво (більш, ніж на 10%) відрізняється від його справедливої вартості (п.16 П (С)БО 7 „Основні засоби"). У разі, якщо згідно з чинним законодавством, або відповідно до рішень Київської міської ради виконавчого органу (Київської міської державної адміністрації) проводиться експертна оцінка із визначенням справедливої вартості окремих об'єктів основних засобів, відображати в бухгалтерському обліку переоцінку таких об'єктів - в періоді визначення справедливої вартості - до проведення експертної оцінки всієї облікової групи основних засобів, тобто у разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Не підлягають переоцінці малоцінні необоротні матеріальні активи і бібліотечні фонди, якщо амортизація їх вартості нараховується в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості.
10. Комісія на списання основних засобів	Комісія на списання основних засобів встановлюється окремим наказом підприємства.

II. Облік нематеріальних активів.

Складові облікової політики	Зміст облікової політики

1. Строк корисного використання нематеріальних активів.	Встановлюється за наказом керівника при визнанні об'єкта нематеріальним активом (при зарахуванні на баланс). При зарахуванні об'єкта на баланс (визнанні об'єкта активом) складається Акт за формою НА-1. Визначений строк очікуваного корисного використання (експлуатації) нематеріального активу вказується в акті, що засвідчує введення об'єкта нематеріального актива в експлуатацію (ф.НА-1), який підлягає затвердженню керівником підприємства. Очікуваний строк корисного використання визначається відповідно до правовстановлюючого документа, з урахуванням мінімальних строків дії права користування, визначених у підпункті 138.3.4 пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України.
2. Методи амортизації нематеріальних активів. * Визначений метод амортизації нематеріальних активів вказується в наказі керівника при визнанні об'єкта нематеріальним активом (при зарахуванні на баланс). Нарахування амортизації може здійснюватися з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання нематеріальних активів, встановлених податковим законодавством (крім випадку застосування виробничого методу)	Прямолінійний.
3. Переоцінка нематеріальних активів.	Приймається рішення про те, чи проводитиметься переоцінка нематеріальних активів до справедливої вартості, коли щодо них існує активний ринок, (п.19 П(С)БО 8 „Нематеріальні активи") У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу слід переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку). Переоцінка нематеріальних активів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.
4. Списання нематеріальних активів	Комісія на списання нематеріальних активів встановлюється окремим наказом по підприємству.

* - при виборі методу амортизації нематеріального активу враховуються умови отримання майбутніх економічних вигод. Якщо такі умови визначити неможливо, то амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу (п.27 П(С)БО 8 „Нематеріальні активи").

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають. До нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання належать ті, щодо яких підприємством не визначено обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від використання таких нематеріальних активів.)

III. Облік запасів.

Складові облікової політики	Зміст облікової політики
1. Методи оцінки вибуття запасів (відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті), відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 „Запаси", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246 (зі змінами).	Ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.
2. Визначення одиниці аналітичного обліку запасів.	Найменування запасів.
3. Списання малоцінних швизкозношувальних предметів	Списання малоцінних швизкозношувальних предметів, термін використання яких складає менше одного року, списується з балансу підприємства. Далі облік ведеться в кількісному вимірі з подальшим списанням після закінчення 12 календарних місяців з дати передачі в експлуатацію. Комісія на списання нематеріальних активів встановлюється окремим наказом підприємства. Документальне оформлення операцій ведеться із застосуванням зразків форм первинних документів, затверджені Наказом Міністерства статистики від 22.05.96р.№ 145 «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів». В разі необхідності уточнення інформації вносяться відповідні зміни.

Довіреність на отримання товарно-матеріальних цінностей може складатися за зразком форми визначеною Інструкцією, затвердженою наказом Мінфіну України від 16.05.96 р. № 99. В разі необхідності уточнення інформації вносяться відповідні зміни.

IV. Метод обчислення резерву сумнівних боргів.

Складові облікової політики	Зміст облікової політики
1. Метод обчислення резерву сумнівних боргів, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року№ 237 (зі змінами).	Застосування методу абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Величина резерву сумнівної заборгованості визначається на підставі аналізу платоспроможності окремого дебітора за окремим договором щодо поточної дебіторської заборгованості за такими ознаками:

- відсутності надходження оплат від дебітора протягом 1-го року;
- відсутності надходження оплат від дебітора протягом 6 місяців після розірвання договору (розірвання шляхом листування, угода про розірвання);
- пред'явлення претензії дебітору або подача позову про стягнення заборгованості в господарський суд;
- отримання відомостей про несприятливий фінансовий стан контрагента-дебітора (листи, повідомлення, тощо);
- отримання відомостей про ліквідацію контрагента-дебітора (листи, повідомлення, службова записка юридичного департаменту тощо);
- порушення справи про його банкрутство (інформація від дебітора, реєстр про банкрутство, службова записка юридичного департаменту тощо).

V. Розподіл та облік розподілу чистого прибутку.

Облік розподілу прибутку підприємства відображається у порядку, наведеному у розділі IV Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 грудня 2006 року № 1213 (із змінами).

При цьому розпорядчим документом підприємства має бути визначено застосування порядку виплат працівникам, які здійснюються за рахунок прибутку (у тому числі визначається їх вичерпний склад).

Усі інші виплати працівникам, які не визначені установчими і розпорядчими документами підприємства як такі, що виплачуються за рахунок прибутку, обліковуються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 року № 601 (із змінами), та включаються до складу витрат підприємства.

VI. Організація аналітичного обліку надходження та використання коштів цільового фінансування.

Аналітичний облік надходження та використання коштів цільового фінансування проводити за видами цих коштів, за розпорядниками (у разі, якщо кошти одержуються від кількох розпорядників), кодами бюджетної класифікації. Окремо обліковувати кошти, що надходять:

1) на покриття збитків;
2) на фінансування основної діяльності (по яких доходи визнаються як виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
3) на фінансування інших поточних витрат;
4) для здійснення капітальних інвестицій (по яких доходи визнаються протягом строку корисного використання об'єктів капітальних інвестицій (основних засобів, нематеріальних активів та ін.).

VII. Перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів.

1. Підприємство створює забезпечення для відшкодування майбутніх витрат на виплату відпусток працівникам у розмірі 12% від нарахованого фонду оплати праці з урахуванням відрахувань до фондів соціального страхування згідно п.13 П(С)БО 11 „Зобов'язання".

2. Класифікацію зобов'язань здійснювати у порядку, визначеному в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 11 „Зобов'язання", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року № 20 (із змінами).

Залежно від визначеності терміну та оцінки зобов'язань можуть бути виділені забезпечення.

Забезпеченням вважається зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу.

Забезпечення можуть створюватись для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виконання гарантійних зобов'язань;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 (із змінами)).

Підприємству забороняється створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності підприємства.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

VIII. Витрати майбутніх періодів.

Витрати майбутніх періодів це накопичені суми, що підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Списання накопичених сум витрат здійснюється щомісячно з урахуванням принципу бухгалтерського обліку та фінансової звітності Нарахування, визначеному Законом України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 №996.

IIX. Порядок оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг.

Складові облікової політики	Зміст облікової політики
1. Способи визначення оцінки ступеня завершеності операції з надання послуг, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 „Дохід", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 20 листопада 1999 року № 290 (зі змінами). Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг.	а) вивченням виконаної роботи; б) визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані; в) визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство, у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

X. Порядок визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом.

Складові облікової політики	Зміст облікової політики
1. Методи визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 „Будівельні контракти", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28 квітня 2001 року № 205 (зі змінами). Доходи і	а) вимірювання та оцінка виконаної роботи; б) співвідношення обсягу завершеної частини робіт та їх загального обсягу за будівельним контрактом у натуральному вимірі; в) співвідношення фактичних витрат з початку виконання будівельного контракту до дати балансу

витрати протягом виконання будівельного контракту визначаються з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу, якщо кінцевий фінансовий результат цього контракту може бути достовірно оцінений.	та очікуваної (кошторисної) суми загальних витрат за контрактом.

XI. Кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності.

Кількісні критерії і якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та етапі фінансової звітності визначаються керівництвом підприємства, якщо такі критерії не встановлені положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, іншими нормативно-правовими актами, виходячи з потреб користувачів такої інформації.

Суттєвою є інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Встановлені кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції та статті фінансової звітності мають забезпечити надання користувачам всієї інформації з достатньою деталізацією про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема

для статей балансу (базою може бути обрано сума підсумку балансу, у такому разі кількісний критерій суттєвості може бути визначений у діапазоні до 5 відсотків бази, або підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань у діапазоні до 15 відсотків обраної бази);

для статей звіту про фінансові результати (базою може бути обрано суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 відсотків бази або фінансового результату від операційної діяльності у діапазоні до 25 відсотків);

для статей звіту про рух грошових коштів (базою може бути обрано суму чистого рух грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 відсотків такої бази).

Стаття, яка може бути визнана не суттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності.

3. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

3.1. Нематеріальні активи

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображена балансова вартість наступних активів:

(у тисячах гривень)

	31.12.2023р.	31.12.2024 р.
Авторське право та суміжні з ним права	12,0	12,0
Інші нематеріальні активи	48 640,0	177 529,0
Разом	**48 652,0**	**177 541,0**

3.2. Основні засоби

У статті балансу "Основні засоби" відображена балансова вартість наступних активів:

(у тисячах гривень)

	31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
Будинки, споруди та передавальні пристрої	32 904,0	27 351,0
Машини та обладнання	430 816,0	726 298,0
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	70,0	6,0
Інші основні засоби	261,0	223,0

Малоцінні необоротні матеріальні активи	27,0	-
Разом	**464 078,0**	**753 878,0**

Застосований метод амортизації – прямолінійний.

Амортизація, визнана протягом 2023 р. на підприємстві, становить – 132 809,0 тис. грн, протягом 2024 р. – 169 228,0 тис. грн.

У Підприємства відсутні активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу.

Основних засобів, щодо яких існують обмеження на права власності, а також основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань станом на 31.12.2024 р. – немає.

Станом на 31.12.2023 р., на 31.12.2024 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску фінансової звітності Підприємства відсутні які-небудь суттєві об'єкти основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності.

Питома вага операцій з оренди основних засобів є несуттєвою для фінансової звітності у цілому.

У статті балансу "Незавершені капітальні інвестиції" відображена вартість активів придбаних, але не введених в експлуатацію станом на 31.12.2024р.

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня представлені наступним чином:

	(у тисячах гривень)	31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
1	KS15-1IE ATSR, бензиновий генератор, 12kW	0	104
2	KS4000IE S ATS, бензиновий інверторний генератор,	0	1 622
3	KS6000IE S ATS, бензиновий інверторний генератор,	0	93
4	Starlink Internet	15	15
5	Wi-Fi в укриттях, дог.№NW6460.VP.TFE-P від 09.12.22	432	187
6	Акумуляторна батарея BATTERY.AP18H.3S1P.LGC.3CELL.	18	18
7	Акумуляторна батарея CSB 12V 4.5 Ah (GP1245 F1)	39	39
8	Акумуляторна батарея CSB 12V 9 Ah (HR1234WF2)	2	2
9	Бездротовий маршрутизатор TP-Link	0	1
10	Блок живлення AC power supply for FAD-400F, FAZ-30	0	38
18	Відео-конференц зв"язок	4 475	5 064
19	Генератор NEW DESIGN Kraft World KW8500	259	0
20	Давач визначення аміаку дог UA-GN-22/13 від 2022р.	1 836	1 836
24	Датчик відкриття дверей дог №37 від 2022	1 034	0
25	Дротовий телефон Panasonic KXTTS2350UAB Black, 30ш	0	14
26	Жалюзі горизонтальні	14	14
27	Калькулятор Citizen	1	1
28	Комплект A4Tech FG1010 Grey бездротова, інтерфейс	1	1
29	Комплект ЗЗВП хлор (24+6 ЗІП)	0	1 586
30	К-т мереж.обл.Бландмаеур дог28 від 07.06.23	0	79
31	Маршрутизатор	2	2
32	Маршрутизатор ASUS RT-AC1200 v2 4xFE LAN 1xFE WAN	0	0
33	Маршрутизатор MicroTik hAP lite TC (RB941-2nD-TC)	3	3
35	Маршрутизатор TP-Link Archer C1200	5	5
36	Мережева інфраструктура (3+18) дог 50 від 24.10.23	81	81

37	Мережеве облад.засобів зв'язку дог 36 від 14.07.23	53 918	13 662
38	Мережеве обладнання тип 1 у складі: - Брандмауер	0	1 967
39	Мережеве обладнання тип 2 у складі: - Брандмауер	0	270
40	Мережевий адаптер Ethernet (інжектор живлення) U-P	9	9
41	Модуль SFP 12700	3	3
42	Модуль SFP13300	3	3
43	Модуль пам"яті GOODRAM SoDIMM DDR4 4GB 2666 MHz	1	1
44	Модуль пам"яті Kingston DDR4 2666 8GB SO-DIMM	1	0
45	Накопичувач HDD WDC SATA2.5" 240GB SLC GREEN WDS24	8	8
46	Ноутбук Acer TravelMate 15.6", 1920x1080 (FullHD),	0	17
47	Обладнанн та матеріали для створення раідозв'язку	78 059	4 262
48	Обладнання LoRaWAN дог 39 від 18.08.23	1 516	21
51	Обладнання для створення мережі Wi-Fi в освітніх заклкдах м. Києва	29 635	52 227
52	Обладнання, придбане для виконання Розпорядження КМВА ВІД 25.10.2022 №11-ДСК, II черга	454 046	922 330
53	Перфоратор MAKITA HR2470, 780Вт 0-1100 об/хв 2,7 Д	3	3
58	Підсилювач WE1550-220V-24	0	25
59	ПК докум. Нове будів.АСКДР дог20 14.03.24	0	1 510
60	Програмна продукція Microsoft 365	0	18
61	Програмне забезпечення, придбане для виконання Розпорядження КМВА ВІД 25.10.2022 №11-ДСК, II черга	249 445	145 124
62	ПроектВОЛЗ вулЛиск.,18А-Град.,20-Бальз.55Г-Бальз,4	16	16
63	Проектні роботи	11	11
64	Резерв активного мережевого обладнання	38	0
	Разом:	**907 324**	**1 166 054**

3.3. Фінансові інвестиції
Не має

3.4. Довгострокова дебіторська заборгованість
Не має

3.5. Запаси
Запаси на 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2023р.	31.12.2024 р.
Сировина й матеріали	109,0	124,0
Паливо	14,0	146,0
Запасні частини	5,0	6,0
МШП	36,0	62,0
Інші матеріали	25,0	19,0
Разом:	**189,0**	**357,0**

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 р., Підприємство не проводило оцінку запасів за первісною вартістю. Запаси оберталися протягом року.

Сума матеріальних затрат, визнаних як витрати протягом 2023 р. становить 668,0 тис. грн; протягом 2024 р. – 556,0 тис. грн.

Запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань, станом на 31.12.2024 р. не має.

Підприємство регулярно проводить тестування на знецінення запасів. За результатами інвентаризації, запасів, що потребували знецінення, Підприємством не виявлено.

3.6. Поточна та інша дебіторська заборгованість

Поточна та інша дебіторська заборгованість на 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
Послуги доступу до мережі інтернет та передачі даних	268,0	47,0
Послуги з телефонії	58,0	3,0
Послуги з організації каналів зв'язку	31,0	60,0
Послуги телебачення	4 477,0	5 231,0
Будівництво локально-обчислювальних мереж	49,0	0,0
Телекомунікаційні послуги	3,0	349,0
Інші	0,0	0,0
Разом:	**4 886,0**	**5 690,0**
Резерв сумнівної заборгованості	**608,0**	**1 692,0**
Інша поточна дебіторська заборгованість – чиста сума	**161 196,0**	**303,0**
Дебіторська заборгованість з розрахунків з вітчизняними постачальниками	161 038,0	157,0
Позики працівникам підприємства	25,0	25,0
Профспілкові внески	8,0	8,0
Нараховані та ще не виплачені лікарняні за рахунок фонду соціального страхування	6,0	6,0
Заробітна плата (поточна)	7,0	61,0
Єдиний соціальний внесок	112,0	52,0
Разом:	**165 474,0**	**4 301,0**

3.7. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Ринковий ризик

З метою виявлення чинників ринкового ризику, своєчасного реагування та мінімізації впливу ризиків на господарську діяльність, Підприємство постійно здійснює моніторинг ринкових цін на відповідні групи фінансових інструментів та економічних умов, в яких функціонує ринок.

Результати проведеного Підприємством аналізу ринкових цін фінансових інструментів минулого та поточного звітних періодів продемонстрували, що суттєвої зміни ринкової вартості фінансових інструментів Підприємства не відбувалось.

Отже, у звітному періоді ринковий ризик, на який наражаються фінансові інструменти Підприємства, знаходиться на прийнятному рівні та вирішально не впливає на фінансовий результат діяльності Підприємства

Ціновий ризик

За результатами проведення аналізу Підприємство оцінює, що ризик знаходиться на прийнятному рівні.

Поточна та інша дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику для Підприємства визначається, головним чином, індивідуальними характеристиками кожного клієнта.

Підприємство не вимагає застави для забезпечення поточної та іншої дебіторської заборгованості. Підприємство створює резерв на покриття збитків від знецінення, що представляє собою його оцінку очікуваних кредитних збитків, що можуть бути понесені у зв`язку іншою дебіторською заборгованістю. Основним компонентом цього резерву є компонент індивідуального збитку, який відноситься до індивідуально значної заборгованості.

Станом на 31.12.2023 р. на 31.12.2024 р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності у Підприємства не має виданих гарантій.

Ризик ліквідності

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

У звітному періоді ризик ліквідності, на який наражається Підприємство, знаходиться на прийнятному рівні та вирішально не впливає на фінансовий результат діяльності Підприємства.

В той же час у 2024 році управлінський персонал Підприємства переглядає рівень ризику ліквідності, посилює контроль за ліквідністю та платоспроможністю та вживає відповідних заходів у зв'язку з веденням військових дій російської федерації проти України.

3.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)		31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
1	ПАТ "ПРИВАТБАНК", м.Київ (основний)	134,0	353,0
2	ПАТ "ПРИВАТБАНК", м.Київ (абоненти)	959,0	506,0
3	ДКСУ, м.Київ	0,0	0,0
4	ДКСУ, м.Київ	0,0	0,0
5	ДКСУ, м.Київ	0,0	0,0
6	Казначейство України(ел.адм.подат.)	2,0	2,0
	ВСЬОГО:	**1 095,0**	**861,0**

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за собівартістю.

3.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2024р. загальний розмір власного капіталу Підприємства за балансом складає 53 074 тис. грн, з яких статутний капітал - 220 тис. грн, нерозподілений прибуток – 0,0 тис. грн.

У порівнянні з 2023 роком сума власного капіталу зменшилась на 13 184,0 тис. грн.

Рух власного капіталу за 2023 р. - 2024 р. представлений у таблиці:

Стаття	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на кінець 2023 року	66 258,0		66 258,0

Стаття	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Скоригований залишок на початок 2024 року			
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	1 361,0		1 361,0
Разом змін у капіталі	-14 545,0		-14 545,0
Залишок на кінець 2024 року	53 074,0		53 074,0

3.10. Поточна та інша кредиторська заборгованість

Поточна та інша кредиторська заборгованість на 31 грудня представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
Поточна кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	8 343,0	1 224,0
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5,0	9,0
Кредиторська заборгованысть з бюджетом	0,0	89,0
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	4,0	1,0

Підприємство не має довгострокової кредиторської заборгованості.

3.11. Виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності

Виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової заборгованості на Підприємстві не відбувалося.

3.12. Події після звітного періоду

Події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду

Станом на 31.12.2024 р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, у Підприємства не було.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду.

В 2024 році українське суспільство та економіка держави зазнають негативного впливу внаслідок військової агресії російської федерації, що позначилось й на показниках господарської діяльності Підприємства.

3.13. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	2023 р.	2024 р.
Чистий дохід від операційної діяльності	14 897,0	15 971,0
Бюджетне фінансування – Послуги	79 232,0	100 726,0
Бюджетне фінансування – Зарплата, ЄСВ	32 813,0	37 762,0
Разом:	**126 942,0**	**154 459,0**

3.14. Витрати

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	2023 р.	2024 р.
Оплата праці	9 369,0	10 165,0
Відрахування	2 026,0	2 228,0
Амортизація	97,0	16,0
Матеріали	84,0	23,0
Інші витрати (користування абон.скинькою, постачання питної води та.ін)	68,0	50,0
Інші податки, держпослуги	50,0	25,0
Консультаційні послуги, періодика,навчання	5,0	53,0
Розрахунково-касове обслуговування	11,0	9,0
Службові поїздки, відрядження	28,0	23,0
Кур'єрські послуги	89,0	3,0
Аудиторські послуги	248,0	100,0
Юридичні послуги	0,0	38,0
Послуги права користування	0,0	129,0
ВСЬОГО:	**12 075,0**	**12 862,0**

Фінансові витрати

Фінансових витрат за рік, що закінчився 31 грудня, на Підприємстві не було.

3.15. Податок на прибуток

Ставка податку на прибуток становить – 18%.

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
Податок на прибуток	251,0	304,0

3.16. Інші операційні та інші доходи

Структура інших операційних доходів представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
Нарахований дохід на ПДВ	7 201,0	22 703,0
Разом:	**7 201,0**	**22 703,0**

Структура інших доходів представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
Дохід, нарахований на суму амортизації на основні засоби отримані безкоштовно	12 838,0	14 522,0
Дохід в розмірі амортизації на основні засоби, що придбані за бюджетні кошти	155 589,0	154 869,0
Дохід, нарахований на суму вартості списаних витрат майбутніх періодів (ліцензії на право використання програмного забезпечення терміном до 1 року)	78 118,0	90 642,0
Безоплатна передача комп'ютерів (проводки: Д-т 977, К-т 1521; Д-т 69 К-т 745)	3 734,0	4 206,0

Безоплатна передача ЛОМ та програмного забезпечення (проводки: Д-т 977, К-т 104, 127; Д-т 69 К-т 745)	3 565,0	2 605,0
Разом:	**75 261,0**	**252 322,0**

40

3.17. Непередбачені обставини

Судові процеси

У ході своєї діяльності Підприємство втягується в судові процеси із споживачами. Проте, на думку керівництва Підприємства, результат цих процесів не робить істотного впливу на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

Непередбачені податкові зобов`язання

Підприємство здійснює свою діяльність в місті Києві і тому повинно виконувати вимоги податкового законодавства України. Податковий рік залишається відкритим для податкової перевірки протягом наступних трьох років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють деякі податкові ризики. Керівництво Підприємства вважає, виходячи з його тлумачення чинного податкового законодавства, офіційних роз`яснень та судових рішень, що податкові зобов`язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть тлумачити зазначені вище положення інакше, і якщо Підприємство не зможе відстояти свою позицію, виконання їх рішень може вплинути на цю фінансову звітність.

3.18. Пов'язані сторони

Операцій з пов'язаними особами в 2024 р мали місце в межах ведення господарської діяльності представники за даними ЄДРПОУ, який має право підпису документів.

3.19.Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку.

Не зважаючи на введення воєнного стану в Україні з початку 2024 року, у Підприємства збереглась безперервність діяльності.

Враховуючи всю доступну інформацію про вплив подій на майбутню діяльність принаймні протягом 12 місяців з дати звітності або після дати підписання фінансової звітності, у Підприємства існує впевненість щодо здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

3.20. Некоригуючі події після дати звітності

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р., це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Таким чином, залежно від впливу війни на ведення господарської діяльності, який буде залежати від конкретних обставин розкриваються у примітках до фінансової звітності інформацію щодо потенційного впливу на наступний звітний період.

В.о. директора Олександр ВОЛОЩУК

Начальник фінансово-економічного відділу – Головний бухгалтер Ганна БУКША

Всього прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано
і скріплено печаткою
аркушів
«АУДИТОРСЬКА
ФІРМА
«ГОРИЗОНТАЛЬ»