

Примітки до фінансової звітності за 2020 рік

1. Сфера діяльності Підприємства

Комунальне підприємство «Київпаstrans» (далі - Підприємство) було створене в 2001 році в результаті злиття комунального підприємства «Київелектротранс» та Київського міського територіально - виробничого об'єднання автомобільного транспорту згідно з рішенням Київської міської ради № 101/1078 від 30 листопада 2000 та № 61/1495 від 2 жовтня 2001 року.

Підприємство є природною монополією, що займається наданням послуг наземного громадського Транспорту у Києві та Київській області. Вона контролюється державою через Київську міську державну адміністрацію.

Підприємство здійснює свою діяльність на підставі редакції Статуту, затвердженої розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 05.06.2014 року № 733.

Підприємство зареєстровано за адресою: 04070, Україна, місто Київ, Набережне шосе, будинок 2.

У 2020 році Компанія мала маршрутну мережу наземного міського пасажирського транспорту, що складалась 153 маршрутів, з них 48 тролейбусних, 18 трамвайних, 81 автобусних (звичайний режим), 4 таксомоторних. Крім того компанія здійснює перевезення пасажирів на 1 приміському та 1 міжнародному маршруті.

Щоденно на лінію випускається (в робочі дні): 469 автобусів (звичайний режим), 2 маршрути приміського сполучення, 49 маршрутних таксі, 338 тролейбусів, 261 трамвай, 11 поїздів міської електрички, фунікулер.

За 2020 рік було перевезено 78,1 млн. платних пасажирів (у 2019 – 137,7 млн. пасажирів) та 134,9 млн. безоплатних (у 2019 році: 185,5 млн. пасажирів). Зменшення обсягу перевезень обумовлено впровадженням карантинних заходів внаслідок спалаху коронавірусної хвороби COVID-19, внаслідок чого з 23 березня діяльність Підприємства стосовно здійснення перевезень була обмежена. 11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесені зміни до ряду законів України. 25 березня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України, відповідно здійснення пасажирських перевезень були практично заборонені. Внаслідок прийняття застережних заходів урядом країни, види діяльності Підприємства потрапили до переліку заборонених Кабінетом Міністрів України на період установаження карантину. Під час карантину працюють тільки тимчасові маршрути виключно для тих громадян, які забезпечують критично важливі сфери життя міста. Це – медичні працівники, рятувальники, правоохоронці, фахівці сфери ЖКГ, люди, які працюють у продуктових магазинах та аптеках, співробітники стратегічних підприємств. Кабінет Міністрів України продовжив карантин в Україні до 22 травня, але вже 11 травня була скасована частина обмежувальних заходів та введено адаптивний карантин. 20 травня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 22 червня 2020 року. 17 червня Кабінет Міністрів продовжив дію адаптивного карантину до 31 липня з оновленим підходом до адаптивного карантину, який передбачає можливість посилення карантину в окремих регіонах, якщо цього вимагатиме ситуація. В подальшому Кабінетом Міністрів були неодноразово внесені зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р., продовживши на всій території України дію карантину до 31 грудня 2020 р. Під час дії адаптивного карантину перевезення пасажирів міським транспортом обмежені за кількістю пасажирів, що не перевищує передбачених місць для сидіння. Адаптивний карантин в Україні, як і очікувалося, продовжено до 30 квітня 2021. Також не виключена можливість продовження карантину в 2021 році і на подальші періоди.

До складу Компанії входять філії та відокремлені підрозділи : 6 автопарків, 3 трамвайних та 4 тролейбусних депо, фунікулер, навчально-курсний комбінат та 11 відокремлених підрозділів.

Середня облікова чисельність працівників за 2020 рік складає 7,386 чоловік, у 2019 році – 7, 822 чоловік.

Наприкінці 2018-2019 року була впроваджена дослідна експлуатація Автоматизованої системи оплати проїзду (електронного квитка), що надала наступні переваги: оцінити реальний оборот коштів, коректно врахувати кількість пільговиків і фактичну завантаженість маршрутів. Е-квиток діє на всі види громадського транспорту на основі безконтактної електронної пластикової картки (транспортної картки) або надрукованого на папері

QR-коду (для одноразової оплати проїзду). Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30.12.2020 № 2079 було продовжено період дослідної експлуатації АСОП, за яким введення АСОП в промислову експлуатацію перенесено на 30.06.2021 року.

Станом на 31 грудня відповідного року основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2020 р., грн.	31 грудня 2019р., грн.
1 долар США	28,2746	23,6862
1 євро	34,7396	26,4220
	Середній за 2020 р., грн.	Середній за 2019р., грн.
1 долар США	26,9575	25,8456
1 євро	30,7879	28,9518

Коливання валютних курсів в Україні має суттєвий вплив на фінансові результати Підприємства, оскільки Підприємство має зобов'язання за кредитами в євро.

У грудні індекс споживчих цін (ІСЦ) збільшився на 0,9% за місяць. Інфляція у річному вимірі надалі прискорилася до 5% (після 3,8% у листопаді). У найближчі місяці очікується подальше прискорення інфляції, у тому числі через підвищення адміністративно регульованих тарифів. Очікується, що середньорічна інфляція в Україні 2021 році становитиме 6,4%, що призведе до послаблення гривні. Проте девальвація гривні матиме близький до нейтрального вплив на економічну активність, та незначно сприятиме пом'якшенню монетарних умов через збільшення гривневого еквіваленту валютної виручки вітчизняних експортерів.

НБУ прогнозує зростання ВВП України в 2021 році на 4,2% після скорочення на 4,4% в 2020 році. Економіка України досить швидко відновлювалася в другому півріччі. Після проходження жорсткої фази карантину падіння ВВП сповільнилося до 3,5% р/р у III кварталі, цей тренд зберігся і в IV кварталі. Посилення карантинних обмежень у листопаді мало незначний вплив на ділову активність.

Швидке відновлення економіки зумовлене передусім зростанням внутрішнього споживання. Збільшення доходів громадян та видатків бюджету підтримує споживання на високому рівні. Так, роздрібна торгівля в IV кварталі продовжувала стрімко зростати. Нарощення поточних витрат бюджету на інфраструктуру, насамперед на дорожні ремонти, а також охорону здоров'я поліпшило динаміку ВВП. Натомість інвестиційна активність бізнесу залишалася низькою.

Очікується, що у 2021 році економіка майже надолужить втрати від коронакризи – ВВП України зросте на 4,2% та продовжить зростати стрімкими темпами – близько 4% у 2022–2023 роках. Головним рушієм залишатиметься стійкий внутрішній попит, зумовлений подальшим збільшенням реальних доходів громадян. Зменшення невизначеності щодо розвитку пандемії сприятиме відновленню інвестиційної активності.

Керівництво Підприємства вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності підприємства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни. Підприємство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності Підприємства.

Цінова політика

Весь наземний громадський транспорт в Києві в значній мірі субсидіюється за рахунок бюджету міста, оскільки соціально незахищеним групам пасажирів (пенсіонерам, дітям, інвалідам тощо) надається безкоштовний проїзд. У системі громадського транспорту міста Києва використовується проста система тарифів незалежно від відстані поїздки: квиток на наземний вид транспорту повинен бути придбаний кожен раз, коли пасажир користується транспортним засобом. Проїзні квитки зі знижкою доступні для студентів вищих навчальних закладів. Пенсіонери, діти та ветерани користуються громадським транспортом безкоштовно. Щомісячні проїзні квитки, які продаються за ціною приблизно 48-х поїздок, також доступні у всіх комбінаціях громадського транспорту: автобус, тролейбус, трамвай, метро і міська електричка. Підприємство: уклало договір з КП «Київський Метрополітен» на сумісний продаж комбінованих проїзних

квитків на основі безконтактних карток. Тарифи, виражені в українських гривнях.

У 2020 році змін в тарифікації перевезення пасажирів не відбувалось, однак відбувалось зміна нормативно-правових актів, що закріплювали тарифи на послуги з перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті. До 01.04.2020 року тариф визначався на підставі розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.07.2018 року №1147 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» » зареєстрованого в Головному територіальному управлінні юстиції у м. Києві 06.07.2018 року №160/2008 та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 29.10.2018 №1936 «Про внесення змін до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.07.2018 року №1147 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» зареєстрованого в Головному територіальному управлінні юстиції у м. Києві 30.10.2018 року №233/2081 якими передбачено встановлення тарифу на перевезення пасажирів у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху:

- автобусі, трамваї, тролейбусі, фунікулери – **8,00** грн. на одну поїздку;

- міській електричці - **8,00** грн. на одну поїздку.

Починаючи з 01.04.2020 року діє розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.03.2020 року №399 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» зареєстрованого в Головному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції у м. Києві 17.03.2020 року №60/63.

Цільове фінансування

В 2020 році Підприємство продовжує отримувати субсидії з бюджету м. Києва для компенсації наслідків регулювання тарифів на пасажирські перевезення та компенсацію за перевезення пасажирів пільгових категорій. Ці субсидії показані в якості окремої статті в звіті про сукупний дохід (Примітка 18 «Державні гранти»).

Принцип безперервності діяльності

Підприємство звітує про чистий дефіцит оборотного капіталу в 630 546 ГРН'000 на 31 грудня 2020 року та чистий дефіцит оборотного капіталу в 352 602 ГРН'000 на 31 грудня 2019 року.

Підприємство інвестує в реконструкцію, розширення, модернізацію і технічне обслуговування основних засобів. Підприємство фінансує інвестиційну діяльність за рахунок грошових коштів від операційної діяльності, державних субсидій, поточних і довгострокових позик.

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

- Підприємство продовжує переговори з існуючими та потенційними кредиторами з метою зміни істотних умов кредитних зобов'язань, у тому числі продовження терміну платежу і залучення додаткових фінансів;
- Підприємство продовжує дотримуватися заходів зниження витрат;
- Підтримка диверсифікованих джерел зовнішніх запозичень, у тому числі місцевих і міжнародних комерційних банків.

Здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить від (а), її здатності переглянути умови зобов'язань по кредиту з існуючими кредиторами, та (б) здатності Підприємства залучати додаткові позики або капітал, у разі необхідності, з різних джерел, включаючи Уряд України.

Керівництвом Підприємства були укладені усні домовленості, що кредитори не будуть вимагати прискореного погашення боргу. Керівництво також вважає, що місцева влада та Уряд України буде надавати додаткову підтримку Підприємству, якщо це необхідно. Тим не менш, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, ці обставини, хоч і були врегульовані, але в майбутньому можуть бути змінені.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

Принципи обліку

Підприємство веде бухгалтерський облік в національній валюті - гривня.

До 31.12.2018 року Підприємство вело бухгалтерський облік та готувало свою фінансову звітність відповідно до Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України (далі — «П(С)БО»). При цьому, з 2011 року на вимогу Європейського банку реконструкції та розвитку паралельно готувало фінансову звітність відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО).

Починаючи з 01.01.2019 року на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Підприємство, внаслідок набуття статусу великого підприємства, веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ та звітує за формами, встановленими Наказом Мінфіну №73 від 07.02.2013 року «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі – Н(С)БО 1).

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком даних щодо основних засобів за групами «Будівлі та споруди» та «Транспортні засоби», для яких обрана модель оцінки за справедливою вартістю (примітка 9).

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня (далі - «ГРН»). Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

3. Основні оцінки і допущення

Основні припущення стосовно майбутніх та інших ключових джерел невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче:

Збиток від зменшення корисності основних засобів

В кінці кожного звітного періоду Підприємство оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Ця оцінка передбачає значні управлінські судження. Керівництво усвідомлює наявність знецінення станом на 31 грудня 2020 року. Але значна невизначеність відносно фінансових і політичних змін може вилити на відшкодовану суму таких необоротних активів Підприємства, що наявні у Підприємства, та на здатність інвестувати в майбутньому у основні засоби.

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

Основні засоби

Керівництво використовує необхідні судження для визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів. Фактичний строк корисного використання може відрізнятись від оцінки Керівництва. В 2020 році відбувались зміни в облікових оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів, що зафіксовано відповідними розпорядженнями по Підприємству.

Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

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

Судові процеси

Підприємство застосовує істотні судження при оцінці та відображенні в обліку забезпечень і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими справами та іншими претензіями, що врегульовані шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Підприємства або виникнення зобов'язання, а також: при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, головним чином за підтримки внутрішніх спеціалістів. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення та схильність до частих змін. Крім того, інтерпретація податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності Підприємства може не співпадати з думкою Керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть пред'явити претензії по операціях і Підприємства можуть бути нараховані додаткові податки, пені та штрафи, які можуть бути значними. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами щодо податкових зобов'язань протягом трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди. Станом на 31 грудня 2020 року Керівництво вважає, що інтерпретація відповідного законодавства є правильною і, цілком ймовірно, що податкова позиція Підприємства буде стабільною.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Підприємство укладає угоди з пов'язаними сторонами. Рішення застосовуються при визначенні того, відбуваються операції за ринковими або неринковими ставками, де немає активного ринку для таких операцій. Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Підприємства полягає в обліку прибутків і збитків за операціями з пов'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестиції в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій Керівництва з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Визнання доходу

Підприємство повинно визнавати дохід тільки тоді, коли сума доходу може бути достовірно оцінена, і цілком ймовірно, що майбутні економічні вигоди будуть отримані, та всі передбачені критерії виконані. Підприємство визнає дохід за касовим методом від продажу квитків в один кінець, а від проїзних документів, що надають право на проїзд на місяць, - в тому місяці, на який таке право надається. Дохід від перевезень, оплата яких здійснюється з використанням електронного квитка, визнається в момент реєстрації пасажиром електронних квитків в автоматизованій системі оплати проїзду. Повернення невикористаних квитків не передбачено, а витрати Підприємства не пов'язані з сумою доходу, оскільки послуги перевезень є маршрутними і регулярними. Таким чином, Керівництво має достатні гарантії того, що метод визнання доходів відповідає вимогам Міжнародному стандарту фінансової звітності (далі –МСФЗ) (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

4. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Наступні стандарти були прийняті Підприємством до застосування на 1 січня 2020 року:

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати</i>
Поправки до існуючих стандартів і тлумачень	
• Зміни МСБО 1 та МСБО 8 Визначення суттєвості	01 січня 2020
• Зміни до Посилань на Концептуальну Основу в МСФЗ	01 січня 2020
• Зміни МСФЗ 3 Визначення бізнесу	01 січня 2020

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати</i>
Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)	
• МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	<i>запроваджується не раніше 2023 року</i>
Поправки до існуючих стандартів і тлумачень	
• Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	<i>запроваджується з 2021 року</i>
• Зміни до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу»	<i>запроваджується з 2022 року та застосовується перспективно</i>
• Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<i>запроваджується з 2023 року та застосовується ретроспективно</i>
• Зміна до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	<i>запроваджується з 2022 року та має модифікований підхід у застосуванні</i>
• Доповнення до МСБО 16 «Основні засоби»	<i>запроваджується з 2022 року та застосовується ретроспективно</i>
• Доповнення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні тесту у 10% при припиненні визнання фінансових зобов'язань	<i>запроваджується за 2022 року, застосовується до зобов'язань, що були модифіковані після цієї дати</i>
• Доповнення до МСБО 41 «Сільське господарство»	<i>запроваджується з 2022 року та застосовується перспективно</i>

Підприємство не очікує, що прийняття вказаних вище стандартів буде мати суттєвий вплив на фінансові звіти в майбутніх періодах.

5. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на таку дату.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлений на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються з використанням обмінного курсу на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, визнаються в прибутках чи збитках, за виключенням різниць, що виникають при перерахунку фінансових інструментів, наявних для продажу, які визнаються в іншому сукупному доході.

Протягом 2020 та 2019 року мали місце наступні курси Євро по відношенню до гривні, що встановлені Національним Банком України:

	Станом на кінець дня 31 грудня 2020 року	Середній обмінний курс за 2020 рік	Станом на кінець дня 31 грудня 2019 року	Середній обмінний курс за 2019 рік
ГРН/Євро	34,7396	30,7879	26,4220	28,9518

6. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Відповідно до положень МСБО 16 «Основні засоби», основні засоби, окрім груп «Будівлі, споруди» та «Транспорт» відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Така вартість включає вартість заміни частин машин і устаткування при таких витратах, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Основні засоби груп «Будівлі, споруди» та «Транспортні засоби» відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від знецінення. При проведенні переоцінки накопичену амортизацію перераховують пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі. Проте для деяких окремих об'єктів основних засобів груп «Будівлі та споруди» та «Транспорт» було використано метод «списання зносу», оскільки застосування методу пропорційного перерахунку привело б до визнання неадекватних показників первісної вартості та суми зносу. Керівництво оцінює, що використання обох методів для різних об'єктів одних і тих же груп основних засобів є відступленням від вимог МСБО, проте вважає що таке відступлення підвищує корисність та достовірність фінансової звітності, оскільки в разі застосування методу пропорційної переоцінки ступінь зношеності основних засобів складала б практично 100% вартості обох груп, що не відповідає дійсності. Метод відображення переоцінки шляхом «списання зносу» не впливає на показники балансової вартості та витрат на амортизацію, які були б такими ж, і в разі застосування методу пропорційного перерахунку.

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

Строк корисного використання, роки

Будівлі та споруди	20-50
Обладнання	15-35
Транспортні засоби	8-15
Меблі та приладдя	1-10

Витрати на ремонт і технічне обслуговування обліковуються у витратах періоду по мірі їх виникнення. Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються. Прибутки та збитки від вибуття основних засобів включаються до звіту про сукупний дохід по мірі виникнення.

Коли виконуються суттєві ремонти, Підприємство визнає вартість ремонту в якості окремого компонента в рамках відповідної статті основних засобів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Знецінення нефінансових активів

Оцінка проводиться на кожну звітну дату, щоб визначити, чи існують об'єктивні докази того, що активи або групи активів можуть бути знецінені. Коли є ознаки того, що актив може бути знецінений, оцінюється вартість відшкодування, і при знеціненні актив негайно списується до суми його очікуваного відшкодування, яка визначається як найбільша з двох: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання.

Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж є сумою, що отримується від продажу у при здійсненні угоди між добре обізнаними, зацікавленими сторонами, за вирахуванням будь-яких прямих додаткових витрат. Вартість використання являє собою поточну вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, які, як очікується, будуть отримані від продовження використання як активу та його вибуття в кінці строку його корисного використання.

Збиток від знецінення визнається як різниця між оціночною вартістю очікуваного відшкодування та балансовою вартістю. Балансова вартість активу зменшується до його оціночної вартості очікуваного відшкодування безпосередньо або з використанням рахунку резерву, і відображається в звіті про сукупний дохід за період.

Збиток від знецінення відновлюється, якщо наступне збільшення суми очікуваного відшкодування може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитків від знецінення. Збиток від знецінення підлягає відновленню в тому розмірі, в якому балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням зносу або амортизації, якби збиток від знецінення не був визнаний.

Оренда

Визначення того чи існує угода, та чи містить вона оренду, засноване на сутності угоди на дату початку строку, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або активів, або договір надає право на використання активів.

Оренда активу з права використання капіталізується на початку терміну оренди за поточною вартістю орендних платежів, якщо орендна плата є фіксованою або змінною, яка заснована на індексі або ставці. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язання з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

Амортизаційна політика для орендованих активів, що амортизуються, відповідає політиці амортизації активів, що перебувають у власності. Якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що Підприємство отримає право власності наприкінці строку оренди, актив повністю амортизується протягом коротшого зі строків: строку оренди або строку його корисного використання.

Оренда, платежі за якою несуть змінний характер, який не залежить від індексу або ставки не капіталізується. Платежі з такої оренди визнаються як витрати у звіті про сукупний дохід на рівномірній основі протягом строку оренди. Для Підприємства такими витратами є витрати на оренду землі державної та комунальної власності, оскільки такі платежі залежать від нормативної грошової оцінки землі та переглядаються органами влади на періодичній основі.

Запаси

Запаси складаються в основному з запасних частин, сировини та витратних матеріалів, будівельних матеріалів і палива. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Вартість вибуття запасів обліковується за методом FIFO. Чиста вартість реалізації представляє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на збут.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за сумою виставленого рахунку за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Підприємство не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору. Підприємство періодично аналізує періоди виникнення дебіторської заборгованості і вносить зміни в розмір резерву. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Сума витрат сумнівних боргів визнається у звіті про сукупний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в касі і на банківських рахунках. Грошові еквіваленти складаються з короткострокових ліквідних інвестицій (з початковим строком погашення менше 90 днів), що легко конвертуються в певну суму грошових коштів і які схильні до незначного ризику змін вартості.

Позики

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю з врахуванням витрат, які безпосередньо стосуються даних операцій. У подальших періодах позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між первісною вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат і сумою до погашення відображаються у складі процентних витрат протягом терміну запозичення.

Фінансові витрати по кредитах, включаючи витрати на отримання кредиту, розглядаються як прибутки і збитки, нараховані протягом терміну боргу, використовуючи метод ефективної процентної ставки.

Витрати щодо позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково погребує суттєвого періоду часу, щоб підготуватися до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на виграти в періоді їх виникнення. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, понесених Підприємством в зв'язку з отриманням позикових коштів.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається та оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з транзакціями. Згодом інструменти з фіксованим строком погашення, відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких операційних витрат і дисконту або премії при погашенні. Фінансові зобов'язання, які не мають фіксованого терміну погашення, згодом обліковуються за справедливою вартістю.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (або на основі правових норм або умовних) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що знадобиться відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, для погашення зобов'язання, і може бути зроблена достовірна оцінка цього зобов'язання. Якщо вплив вартості грошей істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це можливо, ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати періоду.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але підлягають розкриттю у випадках, коли отримання економічної вигоди є ймовірним.

Виплати працівникам

Підприємство робить певний внесок в український державний пенсійний фонд у відповідних встановлених ставках, діючих протягом року, на основі загальних виплат працівникам. Такі витрати визнаються в тому періоді, коли нараховується відповідна заробітна плата.

Крім того, Підприємство має юридичне зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України додаткові пенсії, що виплачуються окремим категоріям нинішніх і колишніх співробітників Підприємства. Ці зобов'язання, що в даний час фінансуються, в основному аналогічні тим, що зазвичай існують при незабезпечених планах зі встановленими виплатами. Витрати, пов'язані з цим планом нараховуються з використанням методу прогнозованої умовної одиниці по відношенню до тих співробітників, які мають право на такі виплати.

Цільове фінансування (державні гранти)

Цільове фінансування, пов'язане з активами, включаючи немонетарні субсидії за справедливою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визначення державної субсидії як відстроченого доходу.

У випадку, якщо Підприємство отримує негрошові субсидії, враховується чиста номінальна сума активу та субсидії. Якщо кредити або аналогічна допомога надається Урядом або установами, з процентною ставкою нижчою від поточної діючої ринкової ставки, ефект від цього розглядається як додаткова субсидія Уряду.

Грошові потоки від державних субсидій для компенсацій регулювання тарифів та пільгового проїзду пасажирських перевезень, включені до операційної діяльності.

Податки на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до законодавства, що вступило в дію на кінець звітного періоду. Витрати з податку включають поточний та відстрочені податки і визнаються у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у капіталі, яв залежності від того чи відноситься він до операцій, що відображені у тому ж або іншому періоді, у іншому сукупному доході або безпосередньо у капіталі.

Поточний податок - сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період. Оподатковуваний прибуток або збитки визнаються на оціночних показниках, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки,

крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням балансового методу для податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до звільнення при первісному визнанні, відстрочені, податки: не відображаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання за угодою, крім об'єднання підприємств, якщо такі операції при первісному визнанні не впливають ні на бухгалтерський, ні на оподаткований прибуток. Відкладені суми податку оцінюються за ставками оподаткування, що діють або вступили в силу на кінець звітного періоду, які будуть застосовуватися у період, коли тимчасові різниці або податкові збитки будуть реалізовані. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і податкових збитків відображаються у тій мірі, в якій існує ймовірність, що у майбутньому існуватиме оподатковуваний прибуток.

Визнання доходів

Дохід включає справедливую вартість отриманої оплати, або оплати, що підлягає отриманню з продажу послуг від звичайної діяльності Підприємства. Виручка відображається за вирахуванням податку на додану вартість (далі - «ПДВ») і знижок. Звільняються від ПДВ постачання послуг з перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом, тарифи на які регулюються в установленому законом порядку.

Реалізація інших послуг визнається у звітному періоді, коли ці послуги були надані, з визначенням стадії завершення конкретної операції, що оцінюється на підставі фактично наданої послуги у вигляді частки від загальної послуги, що надається.

7. Коригування помилок та інші зміни в капіталі

Станом на 01.01.2020 року було скориговано вхідні залишки внаслідок виявлення помилок щодо несвоєчасного здійснення записів у бухгалтерському обліку по відображенню незначного ряду господарських операцій.

Звіт про фінансовий стан

	На 31 грудня 2019	Коригування	На 31 грудня 2019 (змінено)
Активи			
Основні засоби	8 230 985	(527)	8 230 458
Всього необоротні активи	8 250 934	(527)	8 250 407
Оборотні Активи			
Запаси	256 729	(3 718)	253 011
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	118 598	4 430	123 028
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 416	-	21 416
Усього оборотні активи	396 743	712	397 455
Усього активи	8 647 677	185	8 647 862
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	1 647 758	-	1 647 758
Непокритий збиток	(1 476 745)	(4 196)	(1 480 941)
Інші компоненти додаткового капіталу	1 882 856	-	1 882 856
Всього власний капітал	2 053 869	(4 196)	2 049 673
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	393 140	-	393 140
Позики довгострокові	112 531	-	112 531

Довгострокові зобов'язання з оренди	3 473	-	3 473
Державні гранти	5 203 818	(136)	5 203 682
Довгострокові забезпечення	135 306	-	135 306
Усього довгострокові зобов'язання	5 848 268	(136)	5 848 132
Поточні зобов'язання			
Позики короткострокові	230 545	67	230 612
Короткострокові зобов'язання з оренди	1 349	-	1 349
Поточні забезпечення	128 267	5	128 272
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	385 379	4 445	389 824
Усього поточні зобов'язання	745 540	4 517	750 057
Усього зобов'язання	6 593 808	4 381	6 598 189
Усього власний капітал та зобов'язання	8 647 677	185	8 647 862

8. Залишки та операції з пов'язаними сторонами

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

На 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 Підприємство визнає пов'язаними сторонами керівництво, представника власника - Київську міську державну адміністрацію, а також підприємства під спільним контролем представника власника - Київської міської державної адміністрації.

Залишки по операціям з пов'язаними сторонами наведені нижче:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Підприємства під спільним контролем		
Торговельна дебіторська заборгованість		
Разом торговельна дебіторська заборгованість	1 136	704
Інша дебіторська заборгованість (надана позика, аванси поточні та інше)	602	2 925
<i>В т.ч. інша фінансова дебіторська заборгованість (надана позика та інше)</i>		<i>2 522</i>
Разом торговельна та інша дебіторська заборгованість	1 739	3 629
Аванси на придбання основних засобів	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(75 623)	(25 747)
В т.ч. за отриманими авансами	(75)	(702)
В т.ч. за отриманими позиками	(67 000)	(20 000)
В т.ч. за внесками до профспілок	(1 940)	(1 430)

Статті доходів і витрат (обороти) з пов'язаними сторонами представлені наступним чином:

	2020 рік ГРН'000	2019 рік ГРН'000
Закупівля сировини, матеріалів та послуг		
Разом закупівля сировини, матеріалів та послуг	(42 689)	(35 333)

Операції з представником власника – Київською міською адміністрацією (Департаментом транспортної інфраструктури та Департаментом соціальної політики) включають операції по наданню грантів та субсидій, що розкрито в примітці 18 «Державні гранти».

Інші права та обов'язки, стосовно пов'язаних сторін були такими:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Київська міська державна адміністрація		
Отримані гарантії	147 955	337 592
Разом	147 955	337 592

Отримані гарантії, були надані Київською міською державною адміністрацією по запозиченням від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку (далі - «ЄБРР»).

Крім того, в 2020 році отримано від КП «Київський метрополітен» короткострокову поворотну фінансову допомогу на суму 67 000 тис. грн у рамках Договорів, укладених та погоджених Департаментом транспортної інфраструктури.

А також Підприємство протягом 2020 року отримало в рахунок погашення простроченої виданої фінансової допомоги від КП «Фінансове Підприємство «Жигло-інвест» на суму 2 511 тис. грн в рамках договору від 31.01.2016 року та укладеної Мирової угоди від 08.10.2019р., станом на 31.12.2020 року заборгованість відсутня.

Операції з КП «Київський метрополітен» являли собою взаєморозрахунки за комбінованими проїзними документами. Ці розрахунки не впливають на показники доходів та витрат Підприємства, оскільки полягають у зборі та розподілі виручки, що збирається за комбінованими проїзними квитками обома цими підприємствами та розподіляються у відповідності до визначених часток виручки, що належить кожному підприємству.

За рік, що закінчився 31 грудня, винагороди ключовому управлінському персоналу у вигляді нарахованої заробітної плати та сум єдиного соціального внеску представлені таким чином:

	2020 рік ГРН'000	2019 рік ГРН'000
Короткострокові винагороди	(3 099)	(2 182)
Разом	(3 099)	(2 182)

Терміни та умови операцій з пов'язаними сторонами

Угоди продажу та купівлі з пов'язаними сторонами проводяться на основі цін, що в цілому аналогічні тим, що діють для інших не пов'язаних клієнтів та постачальників. Залишки на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними, розрахунки відбуваються у грошовій формі.

9. Необоротні активи

Структура необоротних активів станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлена в таблиці нижче:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019- уточнено ГРН'000
Аванси на придбання основних засобів	102 518	79 768
Незавершене будівництво	1 153 610	1 002 746
Основні засоби залишкова вартість	7 849 397	7 147 944
<i>Всього основні засоби</i>	<i>9 105 525</i>	<i>8 230 458</i>
Нематеріальні активи, залишкова вартість	12 869	16 237
<i>В т.ч. орендні права, залишкова вартість</i>	<i>3 158</i>	<i>4 805</i>
Нематеріальні активи в процесі створення	982	2 014
<i>Всього нематеріальні активи</i>	<i>13 851</i>	<i>18 251</i>
Довгострокова дебіторська заборгованість	171 656	1 698
Разом	9 291 032	8 250 407

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступними контрагентами:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019- уточнено ГРН'000
Дитячий позаміський заклад оздоровлення та відпочинку (відокремленого підрозділу м. Алушта АРК Крим)	1 698	1 698
Довгострокова заборгованість бюджету по компенсації ПДВ за фінансовим лізингом (КМДА)	169 958	-
Всього:	171 656	1 698

На балансі Підприємства враховані необоротні основні засоби на суму залишкової вартості 5 235 тис. грн. та довгострокової дебіторської заборгованості в розмірі 1 698 тис. грн., які знаходяться на тимчасово окупованій території та території проведення антитерористичної операції. Згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності такі активи мають ознаки знецінення, проте сума очікуваного відшкодування не може бути визначена внаслідок відсутності доступу до цих активів, неможливості визначення справедливої вартості та вартості використання. Відповідно до вимог постанови КМУ від 29.11.2006 №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» та власної облікової політики Підприємства, вартість таких активів залишена на рівні їх балансової вартості, що склалася на момент тимчасової втрати контролю за такими активами.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що залишаються у використанні на 31 грудня 2020 року, складає 1 592 257 ГРН'000 (31 грудня 2019 року, складає 33 981 945 ГРН'000).

Первісна вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (приватизовані кімнати в гуртожитках) – 27 518 тис. грн. та нарахований знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності 20 685 тис. грн. (в 2019 році первісна вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (приватизовані кімнати в гуртожитках) – 27 096 тис. грн. та нарахований знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності -19 186 тис. грн.).

За оцінкою керівництва станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості.

В 2020 році Підприємство має приміщення у оренді та було отримано транспортні засоби у фінансовий лізинг від ПАТ «АБ «Укргазбанк» за договором фінансового лізингу №1133/2020/КиївОД-МСБ-ФЛ від 22.07.2020 року. Отримані у лізинг транспортні засоби відображені в складі власних транспортних засобів, оскільки після закінчення договору лізингу транспорт переходить право власності. Амортизація на такі транспортні засоби нараховується виходячи зі строку амортизації власних транспортних засобів (10 років). Платежі за договорами лізингу згідно графіку лізингових платежів мають бути сплачені до кінця 2022 року. Підприємство на дату сплати чергового лізингового платежу згідно графіку отримує компенсацію з міського бюджету на сплату всіх лізингових платежів: основної суми боргу, відсотків та ПДВ. Погашення зобов'язань з податку на додану вартість не впливає ані на доходи, ані на витрати Підприємства, отримання коштів на погашення основної суми боргу відображається як державний грант, пов'язаний з активами, та амортизується протягом строку, передбаченого для амортизації транспортних засобів, отриманих у лізинг. Отримання коштів на сплату процентів в складі лізингового платежу відображається як грант, не пов'язаний з активами, у

складі доходів в періоді, коли цей грант був отриманий. Додаткова інформація про отримані транспортні засоби у фінансовий лізинг розкрита в Примітці 14 «Позики та фінансовий лізинг».

В 2020 році Підприємство виступало як орендар та мало зобов'язання з орендних платежів за угодами про операційну оренду землі від місцевих органів влади. Надання в оренду майна територіальної громади міста Києва здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна», а також згідно рішення Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280 «Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва».

Підприємство орендує землі різного призначення. Строк оренди – від 5 до 49 років. Суми визнані в складу прибутку чи збитку наведені нижче в таблиці.

Суми, визнані в складі прибутку чи збитків	2020 рік
Витрати за орендою землі	9 540

Суми, визнані в складі прибутку чи збитків	2019 рік
Витрати за орендою землі	14 567

10. Запаси

Запаси мають наступні складові:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019-
	ГРН'000	уточнено ГРН'000
Будівельні матеріали	29 944	58 712
Запасні частини, сировина і матеріали	151 385	157 591
Паливо	16 306	16 241
Інші запаси	14 799	20 467
Разом запаси	212 434	253 011

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів і ознаки економічного, технічного і фізичного їх старіння.

У звітності за 2020 рік не потребував визнання резерв збитків від застарілих та неліквідних запасів, якість яких погіршилась внаслідок зміни технологічного процесу будівництва або за рахунок того, що ці запаси не будуть використовуватись Підприємством в операційній діяльності.

11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019-
	ГРН'000	уточнено ГРН'000
Фінансові активи		
Торговельна дебіторська заборгованість	25 129	29 130
Торговельна дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами (Примітка 8)	1 136	704
Разом торговельна дебіторська заборгованість	26 265	29 834
Сума визнаних кредитних збитків внаслідок знецінення	(8 298)	(9 015)
Чиста торговельна дебіторська заборгованість	17 967	20 819
Інша фінансова дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами (Примітка 8)	-	2 522
Разом фінансові активи	17 967	23 341
Нефінансові активи		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	36 807	46 843
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	9 603	35 324
Дебіторська заборгованість за виданими авансами пов'язаним сторонам (Примітка 8)	602	376
Інша дебіторська заборгованість	86 867	44 627
Разом інша дебіторська заборгованість	133 879	127 170
Знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості	(21 139)	(27 482)
Чиста Інша дебіторська заборгованість	112 740	99 688

Чиста торговельна та інша дебіторська заборгованість	130 708	123 028
---	----------------	----------------

Торговельна дебіторська заборгованість переважно складалася із заборгованості за операційну оренду.

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

	2020 рік ГРН'000	2019 рік ГРН'000
Залишок на початок року	(36 498)	(38 923)
Додаткове збільшення резерву сумнівних боргів та резерву на знецінення	(576)	(3 870)
Зменшення резерву при списанні заборгованості	7 638	6 296
Залишок на кінець року	(29 436)	(36 497)

В 2020 році Підприємство здійснило списання безнадійної дебіторської заборгованості щодо відшкодування залишків грошових коштів в ПАТ «КБ ХРЕЩАТИК» на суму 6 253 тис. грн. (дата ліквідації 02.10.2020 року) та ПАТ «АКБ «КИЇВ» на суму 72 тис. грн. через зменшення нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки.

Банк АТ «Родовід банк» знаходиться в стані припинення з 27.12.2017 року, тому сума грошових коштів в сумі 38,9 тис. грн. знаходиться в обмеженому використанні Підприємством, на яку було нараховано резерв кредитних збитків.

Торговельна дебіторська заборгованість від третіх осіб є безвідсотковою та, як правило, надається строком на 30 днів за умов відстрочення платежу. Для великих клієнтів та пов'язаних сторін Підприємство надає відстрочення платежу до 30-90 днів.

Аналіз поточної та простроченої, в тому числі знеціненої торговельної та іншої дебіторської заборгованості представлений наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019- уточнено ГРН'000
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	13 035	9 522
Прострочена дебіторська заборгованість:		
3-6 місяців	1 920	121
6-12 місяців	125	2 219
Більше 12 місяців	2 888	8 956
Чиста торговельна дебіторська заборгованість	17 967	20 818
Інша дебіторська заборгованість та заборгованість з пов'язаними сторонами	112 741	102 210
Чиста торговельна та інша дебіторська заборгованість	130 708	123 028

Керівництво визнає дебіторську заборгованість строком до 3 місяців як не прострочену.

Максимальний розмір кредитного ризику на звітну дату – це балансова вартість дебіторської заборгованості, згаданої вище.

Вся дебіторська заборгованість Підприємства обліковується у валюті «ГРН».

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти були виражені в наступних валютах:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Грошові кошти в банках та в касі, ГРН	16 915	21 416
Разом	16 915	21 416

У Підприємства є в наявності кошти, які обмежені у використанні.

	Залишок коштів станом на 31 грудня 2020 ГРН'000	Рейтинг банку (Fitch Ratings)	Накладено арешт
ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	74,8	BBB+ (ukr)	74,8
ПАТ «Експрес-банк» («Індустріалбанк»)	1,3	н.д.	1,3
АТ «УКРСИББАНК»	16,9	н.д.	16,9
ПАТ "Державний ощадний банк України"	11 805,8	B (ukr)	13,4
Разом	11 898,8	-	106,4

13. Власний капітал

Статутний капітал

Підприємство реєструє зміни в статутному капіталі після отримання коштів на його збільшення.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року статутний капітал склав 1,647,758 ГРН'000. Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах склав 1,647,758 ГРН'000.

Інші компоненти додаткового капіталу

У складі інших компонентів додаткового капіталу обліковується сума дооцінки основних засобів.

Розподіл прибутку

У 2020 році Підприємство отримало збитки у сумі 52 389 ГРН'000.

14. Позики та фінансовий лізинг

Процентні кредити та позики представлені наступним чином:

	Валюта	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019- уточнено ГРН'000
Довгострокові позики:			
ЄБРР	ЄВРО	-	112 531
Разом довгострокові позики		-	112 531
Короткострокові позики:			
ЄБРР	ЄВРО	147 955	225 061
Відсотки до сплати	ЄВРО	2 392	5 551
Разом короткострокові позики		150 347	230 612
Разом позики		150 347	343 143

Рух по кредитам та позикам за 2020 рік:

	Валюта	Отримано ГРН'000	Погашено ГРН'000
ЄБРР	ЄВРО	-	267 943
Разом		-	267 943

Рух по кредитам та позикам за 2019 рік:

	Валюта	Отримано ГРН'000	Погашено ГРН'000
ЄБРР	ЄВРО	-	244 898
Разом		-	244 898

Терміни погашення позик Підприємства виглядають наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019- уточнено
	ГРН'000	ГРН'000
Кредити і позики до сплати:		
до 6 місяців	150 347	118 081
6-12 місяців	-	112 531
від 1 року до 5 років	-	112 531
Разом	150 347	343 143

Кредитний договір з ЄБРР передбачає фінансові та нефінансові умови, які накладають обмеження на деякі операції та фінансові показники, у тому числі обмеження суми боргу та ліквідності Підприємства. Додаткова інформація про такі договори розкрита в Примітці 25 «Умовні та інші зобов'язання».

По кредиту ЄБРР відсоткова ставка складає EURIBOR за 6 місяців +6 % за рік.

В 2020 році Підприємство уклало з ПАТ «АБ «Укргазбанк» Договір фінансового лізингу №1133/2020/КиївОД-МСБ-ФЛ від 22.07.2020 року на поставку в фінансовий лізинг автобусів: 80 шт. міських автобусів довжиною 12 метрів з низьким рівнем підлоги МАЗ -203015 (станом на 31.12.2020 року дані автобуси поставлені повністю), та 120 шт. міських автобусів довжиною 18,75 метрів з низьким рівнем підлоги МАЗ – 215069 (станом на 31.12.2020 року дані автобуси поставлені 81 шт., решта були поставлені в січні-лютому 2021 року), фінансування закупівлі автобусів у фінансовий лізинг здійснено за рахунок коштів бюджету на загальну суму поставки 50 720 тис. Євро, в тому числі ПДВ 8 453 тис. Євро, що в еквіваленті станом на дату укладення Договору по курсу НБУ 31,5908 становить 1 602 285 тис. грн, в тому числі ПДВ 267 048 тис. грн. В 2020 році було сплачено в рамках Договору фінансового лізингу одноразову комісію в сумі 6 426 тис. грн та фінансові витрати в сумі 5 191 тис. грн за графіком платежів. Крім того, Підприємством було сплачено аванс в сумі 20 % всього замовлених транспортних засобів 03.09.2020 року по курсу НБУ 32,7996 за 1 Євро, що в гривневому еквіваленті становить 332 719 тис. грн, в т.ч. ПДВ 55 453 тис. грн.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Довгострокова заборгованість:		
Лізинг транспортних засобів	586 027	-
ПДВ на операції фінансового лізингу	169 958	-
Оренда приміщення	1 669	3 473
Разом довгострокова заборгованість:	757 654	3 473
Короткострокова заборгованість:		
Лізинг транспортних засобів	300 241	-
Оренда приміщення	1 803	1 349
Відсотки до сплати по лізингу транспортних засобів	3 419	-
Відсотки до сплати по оренді приміщення	-	-
Разом короткострокова заборгованість за орендою / лізингом	305 463	1 349
Разом заборгованість за орендою/ лізингом	1 063 118	4 822

Станом на 31.12.2020 року ПАТ «АБ «Укргазбанк» не поставлено міських автобусів довжиною 18,75 метрів з низьким рівнем підлоги МАЗ – 39 шт., які планується поставити в січні-лютому 2021 року, тому в обліку наявна дебіторська заборгованість за виданим авансом в рамках договору фінансового лізингу, а саме:

Дебіторська заборгованість за виданим авансом в рамках договору лізингу ПАТ «АБ «Укргазбанк»	Перераховано з ПДВ ГРН'000	Зараховано в поставку з ПДВ ГРН'000	Залишок невикористаного авансу з ПДВ ГРН'000
	332 719	259 038	73 681
Разом	332 719	259 038	73 681

Рух по фінансовому лізингу (капітальна складова) за 2020 рік:

	Отримано з ПДВ	Погашено з ПДВ	
По графіку лізингодавця			
АБ Укргазбанк ПАТ	1 287 715	311 139	
Разом	1 287 715	311 139	
			Погашено з ПДВ ГРН'000
По дисконтованій вартості	Отримано з ПДВ ГРН'000	Модифікація ГРН'000	
АБ Укргазбанк ПАТ	1 367 273	(2 071)	308 976
Разом	1 367 273	(2 071)	308 976

15. Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 - уточнено ГРН'000
Поточна частина заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 14)	305 463	1 349
Всього поточна частина заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	305 463	1 349
Торговельна кредиторська заборгованість	269 502	270 048
Торговельна кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами (Примітка 8)	6 608	3 610
Заборгованість по виплатах до соціальних фондів	5 275	1 956
Заборгованість перед працівниками	24 522	25 817
Кредиторська заборгованість з бюджетом	5 734	26 577
Доходи майбутніх періодів	6 256	12 802
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	874	4 024
Інша кредиторська заборгованість	85 509	44 990
<i>в т.ч. інша фінансова кредиторська заборгованість</i>	<i>77 489</i>	<i>30 181</i>
Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість	404 279	389 824
Всього поточна заборгованість	709 742	391 173

Вся кредиторська заборгованість Підприємства обліковується у валюті гривня.

16. Дохід

	2020 рік ГРН'000	2019 рік ГРН'000
Автобусні перевезення	549 532	738 818
Тролейбусні перевезення	547 959	633 542
Трамвайні перевезення	530 857	529 858
Перевезення міською електричкою	19 082	38 198
Разом дохід	1 647 430	1 940 416

Операційний дохід Підприємства за звітний і попередній періоди формувався в основному за рахунок діяльності, пов'язаної з перевезенням пасажирів міським пасажирським транспортом. Відшкодування витрат на перевезення пільгових категорій населення здійснюється за рахунок коштів міського бюджету, які відображаються у складі виручки від реалізації товарів, робіт, послуг (дохід). За 2020 рік було отримано компенсацій з бюджету за перевезення пільгових категорій громадян в сумі 728 548 тис. грн. (у 2019 році – 925 420 тис. грн.), а також отримано компенсацію втрат доходів у період пандемії коронавірусу (за рахунок бюджетних коштів) в сумі 350 580 тис. грн.

Тарифи на перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом регулюються (встановлюються) Київською міською державною адміністрацією. Додаткова інформація розкрита в Примітці 1 «Сфера діяльності Підприємства».

Протягом 2020 році зміна тарифів на перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом не відбувалась.

Одним із першочергових напрямків розвитку підприємства у 2020 році був перехід з тестового режиму до повномасштабного запуску у робочому режимі системи АСОП - автоматизованої системи оплати проїзду. Підготовча робота була розпочата та продовжена у 2018-2019 роках. Повністю проект АСОП почав функціонувати ще до кінця 2020 року. Але негативні корективи внесла пандемія COVID-19, а саме – значне зменшення пасажиропотоку та виручки відповідно.

З квітня 2020 року СОЗ та ОВ не реалізує фізичним та юридичним особам проїзні документи у традиційному вигляді – на паперових або пластикових носіях (проїзні усіх видів, комбіновані проїзні документи для користування у метро та в наземному транспорті одночасно тощо). Ці функції перейшли до комунального підприємства "Головний інформаційно-обчислювальний центр".

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та нарахування до соціальних фондів	(706 481)	(963 213)
Амортизація	(645 084)	(661 023)
Паливо	(176 171)	(251 835)
Поточний ремонт	(578 581)	(340 944)
Електроенергія	(208 844)	(284 246)
Послуги залізниці	(19 287)	(26 951)
Інші	(431 426)	(418 189)
Разом собівартість реалізації	(2 765 874)	(2 946 401)

18. Державні гранти

Державні гранти являють собою цільове фінансування з бюджету та за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

	2020 рік	2019 рік
	ГРН'000	- уточнено ГРН'000
Залишок на 01 січня	5 203 682	4 992 423
Отримані за рік		
Компенсації на регулювання цін на послуги	875 671	635 818
Компенсації за пільговий проїзд	728 548	925 420
Втрата доходів від перевезення пасажирів під час карантину	350 580	-
Фінансування на погашення кредиту ЄБРР	265 882	246 356
в тому числі компенсація на погашення курсової різниці, що відображена в складі доходу від цільового фінансування	119 056	86 764
Фінансування платежів за договором лізингу	384 820	-
Фінансування на капітальні активи	199 250	359 573
Фінансування на капітальний ремонт	13 735	45 760

Фінансування на реконструкцію ліній швидкісного трамваю та тролейбусних ліній	299 145	188 957
Фінансування на будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності	0	2 116
Фінансування на погашення процентів по кредитах	18 717	32 487
Фінансування на погашення процентів по лізингу	26 653	-
Фінансування на інші заходи	21 833	22 312
Безкоштовно отримані необоротні активи/матеріали	24 352	-
Разом за рік	3 209 186	2 458 799
Зменшення фінансування		
Визнається як дохід від цільового фінансування	(1 059 424)	(782 800)
Залишок профінансованого авансу по фінансовому лізингу	(73 681)	-
Амортизація основних засобів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	(464 598)	(380 005)
Амортизація безкоштовно отриманих необоротних активів	(27 781)	(52 295)
Визнано в складі виручки суму компенсації пільгових перевезень	(728 548)	(925 420)
Визнано в складі виручки суму втрати доходів від перевезення пасажирів під час карантину	(350 580)	-
Фінансування податкових зобов'язань з ПДВ	(292 874)	(107 020)
Разом зменшення	(2 997 486)	(2 247 540)
Інші зміни		
Залишок на 31 грудня	5 415 380	5 203 682

Підприємство отримує фінансування з місцевого бюджету на поточні та капітальні потреби:

- компенсація пільгового проїзду окремих категорій пасажирів;
- компенсація різниці між тарифами, що встановлені міською радою та фактичною собівартістю;
- інші поточні трансферти – на компенсацію витрат по сплаті кредиту та реалізацію проекту «міська електричка»;
- придбання та реконструкцію транспорту та створення транспортної інфраструктури, в тому числі фінансування фінансового лізингу.

Крім того, в 2020 році Підприємством було отримано на компенсацію як втрати доходів від перевезення пасажирів під час карантину в сумі 350 580 тис. грн.

Цільове фінансування визнається, якщо є обґрунтована впевненість в тому, що ці субсидії будуть отримані.

Сума грошових коштів, наданих з місцевого бюджету як компенсація пільгових тарифів за поточний рік порівняно із ухваленими загальними тарифами, а також як компенсація різниці між встановленими тарифами міською радою та фактичною собівартістю відображено на основі фактичних даних щодо надходжень за поточний рік. Непокрита різниця не вважається дебіторською заборгованістю на наступний рік, оскільки відсутня достатня впевненість для її визнання активом в аспекті достатності критеріїв виконання.

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

	2020 рік ГРН'000	2019 рік ГРН'000
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(122 519)	(114 810)
Утримання офісу	(7 776)	(5 336)
Амортизація	(26 732)	(24 858)
Послуги банків	(490)	(815)
Інше	(24 220)	(28 269)
Разом адміністративні витрати	(181 737)	(174 088)

20. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

	2020 рік ГРН'000	2019 рік ГРН'000
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(62 637)	(59 245)
Квиткова продукція	(1 862)	(7 919)
Амортизація	(4 177)	(3 470)
Утримання офісу та інших основних засобів	(9 002)	(6 884)
Інше	(12 890)	(6 880)
Разом витрати на збут	(90 568)	(84 358)

21. Інші операційні доходи/(витрати)

Інші операційні доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені наступним чином:

Інші операційні доходи та інші доходи	2020 рік ГРН'000	2019 рік ГРН'000
Дохід від послуг зв'язку	5 953	5 366
Орендний дохід	5 608	12 823
Доходи від проживання в гуртожитках та кімнатах відпочинку	12 316	12 696
Доходи від реклами	1 277	3 626
Обслуговування технологічних мереж (використання)	1 070	2 913
Відшкодування комунальних послуг та плати за землю	20 824	24 090
Дохід від штрафних санкцій	4 214	5 010
Дохід від стоянки	1 217	908
Нараховані відсотки за зберігання грошових коштів	937	3 677
Доходи від підготовки водіїв	1 405	2 071
Інші операційні доходи	11 630	8 735
Дохід від реалізації матеріалів та металобрухту	8 981	3 365
Дохід АС "Видубичі"	6 551	8 830
Компенсації з бюджету поточних витрат та процентів по кредиту	939 181	696 036
Разом інші операційні доходи	1 021 164	790 146
Дохід в розмірі нарахованої амортизації від безоплатно отриманих необоротних активів по рішенням КМДА	27 781	52 295
Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	464 599	380 005
Дохід від перерахунку курсових різниць по кредиту ЄБРР	25 146	119 150
Дохід від фінансування по кредиту ЄБРР	118 715	86 764
Дохід від оприбуткування матеріалів від демонтажу необоротних активів	12 798	9 741
Дохід від перерахунку курсових різниць по ПЕСА	2 335	-
Дохід від оприбуткування виявлених під час інвентаризації основних засобів	11 625	5 406
Дохід від модифікації договору фінансової оренди (перерахунок дисконтованої величини) необоротних активів (лізинг)	2 071	-
Разом інші доходи	665 070	653 361
Разом інші операційні доходи та інші доходи	1 674 609	1 443 507
Інші операційні витрати та інші витрати		
Матеріальні затрати	19 827	9 789
Витрати на оплату праці	44 301	44 399
Відрахування на соціальні заходи	16 080	13 494
Оплата простою (карантин), в тому числі відрахування на соціальні заходи	1 667	-
Амортизація	46 814	39 266
Резерв сумнівних боргів	576	3 870
Пільгова пенсія	17 032	15 663

Утримання соцсфери	6 431	30 261
Витрати пов'язані з орендою	11 254	5 962
Інші операційні витрати	37 527	26 446
Витрати на комунальні послуги, податки та інші, що компенсуються орендарями	6 051	25 210
Судові витрати, врегулювання спорів в судових органах	8 045	-
Разом інші операційні витрати	215 605	214 360
Від'ємне значення курсових різниць	109 650	25 558
Витрати на демонтаж основних засобів	-	5
Залишкова вартість списаних необоротних активів	6 276	61
Разом інші витрати	115 926	25 624
Разом інші операційні витрати та інші витрати	331 531	239 984
Разом інші операційні доходи, чисті	805 559	575 785
Разом інші доходи, чисті	549 144	627 737

Дохід від амортизації безкоштовно отриманих та придбаних за рахунок бюджетного фінансування, визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами.

Доходи від оренди, пов'язані зі здачею в оренду майна територіальної громади міста Києва здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна», а також згідно Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280 «Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва».

22. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

	2020 рік ГРН'000	2019 рік уточнено ГРН'000
Процентні витрати на кредити та позики	(14 175)	(28 129)
Фінансові витрати по оренді приміщення	(813)	(79)
Фінансові витрати по оренді (лізинг на транспортні засоби)	(10 773)	-
Одноразова комісія за обслуговування фінансової оренди (лізинг транспортних засобів)	(6 426)	-
Витрати на відсотки по забезпеченню на виплату пільгових пенсій	(17 895)	(15 835)
Разом фінансові витрати	(50 081)	(44 043)

23. Виплати працівникам та забезпечення на виплати працівникам

Виплати працівникам за рік, що закінчився 31 грудня, були наступними:

	2020 рік ГРН'000	2019 рік ГРН'000
Витрати на оплату праці	(1 261 221)	(1 215 699)
Відрахування до соціальних фондів	(253 917)	(242 586)
Разом витрати на виплати працівникам	(1 515 138)	(1 458 285)

Забезпечення на виплати працівникам представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019- уточнено ГРН'000
Поточні забезпечення на оплату відпусток	99 664	98 542
Поточні забезпечення на оплату разового матеріального заохочення	-	3 647
Поточні забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	7 179	3 369

Довгострокові забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	14 683	5 323
Поточні забезпечення на виплату пільгових пенсій	23 670	23 657
Довгострокові забезпечення на виплату пільгових пенсій	150 912	87 321
Разом	296 108	263 578

Забезпечення на оплату відпусток працівникам є поточними та їх рух представлено наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Балансова вартість на початок року	98 537	81 109
Нараховано	140 685	142 741
Використано	(139 563)	(125 313)
Коригування	4	
Балансова вартість на кінець року	99 664	98 537

В 2020 році забезпечення на оплату разового матеріального заохочення працівникам не нараховувалось Підприємством:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Балансова вартість на початок року	-	11 621
Нараховано	-	11 733
Використано	-	(19 707)
Балансова вартість на кінець року	-	3 647

Витрати на пільгові пенсії пов'язані з платежами до Пенсійного фонду, що компенсують виплати пенсій за віком на пільгових умовах. Коли працівник виходить на пенсію на пільгових умовах, Підприємство згідно чинного законодавства зобов'язане відшкодувати Пенсійному фонду витрати на виплату й доставку такої пенсії до того часу, поки працівник досягне загальновстановленого пенсійного віку. Таке право на пенсію за віком на пільгових умовах мають працівники, що мають визначений законодавством стаж на роботах з шкідливими і важкими умовами праці, згідно переліком виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджуваним Кабінетом Міністрів України, і за результатами атестації робочих місць.

У 2020 році Підприємством було визнано зобов'язання за пенсійними планами з визначеними виплатами та зобов'язання з виплат до ювілейних дат. Розрахунок вартості зобов'язань, вартості поточних послуг та актуарних прибутків (збитків) для створення зобов'язання на виплату пільгових пенсій здійснив Актуарій.

Актуарні розрахунки пільгових пенсій та заохочень до ювілейних дат представлені наступним чином станом на 31.12.2020 року

	Виплати пільгових пенсій	Виплати до ювілейних дат
Балансова вартість на початок 2020 року	150 223	14 812
Вартість поточних послуг	17 032	3 521
Витрати на відсотки	16 476	1 419
Визнаний актуарний (прибуток)/ збиток	9 657	7 477
Виплачені винагороди	(18 806)	(5 367)
Балансова вартість на кінець 2020 року	174 582	21 862
із них буде виплачено у 2021 році (поточна частина)	23 670	6 072
із них довгострокова частина	150 912	8 740

24. Відстрочені податки

Нижче наведені розрахунки відстрочених податкових активів та зобов'язань. Відмінності між Міжнародними стандартами фінансової звітності та правилами оподаткування, встановленими чинним законодавством

України, призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та базою таких активів і зобов'язань, розрахованою в цілях оподаткування. Відстрочені податки були розраховані за тимчасовими різницями із застосуванням балансового методу і ставки податку – 18%.

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2020 рік:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	ВПА з податкового збитку	Невизнані відстрочені податкові активи	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
Рік, що закінчився 31 грудня 2019	(399 710)		6 570		-	(393 140)
Зміна за рік, що відноситься до фінансового результату	52 705		(1 272)		-	51 433
Зміна, що відноситься до переоцінки	-		-		-	
Рік, що закінчився 31 грудня 2020	(347 005)		5 298			(341 707)

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2019 рік:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	ВПА з податкового збитку	Невизнані відстрочені податкові активи	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
Рік, що закінчився 31 грудня 2018	(437 218)		6 891		(6 891)	(437 218)
Зміна за рік, що відноситься до фінансового результату	37 508		(321)		6 891	44 078
Зміна, що відноситься до переоцінки						
Рік, що закінчився 31 грудня 2019	(399 710)		6 570			(393 140)

У фінансовій звітності залишки відстрочених податків, в разі якщо існують відстрочені активи та зобов'язання мають наводитися згорнуто, як того вимагає МСБО 12 "Податки на прибуток". Витрати по податку на прибуток мають включати як поточний податок на прибуток так і зміну у відстрочених податках за рік.

У 2020 році у податковому обліку отримані прибутки у сумі 98 305 тис. грн. та відповідно нараховано податок на прибуток в розмірі 17 695 тис. грн.

Узгодження бухгалтерського та податкового прибутку за 2020 та 2019 рік наведено нижче:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН' 000
Витрати з поточного податку на прибуток	(17 695)	(24 068)
Зміна у відстрочених податкових активах (зобов'язаннях)	51 433	45 197
Всього економія з податку на прибуток	33 738	21 129
Прибуток (збиток) за рік у податковому обліку	98 305	133 711
Прибуток (збиток) до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	(86 127)	(104 951)
Теоретичне розрахункове значення (економії)/витрат з податку	15 503	18 891

на прибуток (ставка податку 18%)		
Коригування відстрочених податків(за ставкою 18%)	18 869	2 238
Вплив витрат, що не враховуються у податковому обліку	(633)	
Всього економія/витрати з податку на прибуток	33 738	21 129

25. Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство

Підприємство веде свою діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють оподаткування та інші операційні питання, включаючи валютний контроль, трансфертне та індивідуальне регулювання, продовжують змінюватися. Законодавство та нормативні акти, як правило, не чіткі, і вони по-різному трактуються місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими державними органами. Випадки вільного трактування українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування і трактування українського податкового законодавства, що створює суттєвий ризик стягнення вимог та подання податкових органів додаткових податкових зобов'язань та штрафів. Такі заяви, якщо вони задовольняються, можуть мати значний вплив.

Керівництво Підприємства має достатні підстави відстояти свою позицію щодо дотримання всіх правил, і мало ймовірно, що будь-які істотні виплати виникнуть через тлумачення та застосування податкового законодавства. Проте, можливо, що деякі тлумачення податкового законодавства, що застосовуються керівництвом під час підготовки податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами під час податкових перевірок.

Політика регулювання тарифів

Можливі реформи у встановленні політики тарифікації можуть мати значний вплив на Підприємство. Підприємство постійно обговорює політику встановлення та підвищення тарифів із Київською міською радою. Зміни, якщо такі будуть внесені до політики встановлення тарифів, відобразатимуться у фінансовій звітності Підприємства у періоді, коли вони будуть відомі та можуть бути оцінені.

Заставне майно

Станом на 31.12.2020 року та на дату підписання цієї звітності у Підприємства були наявні основні засоби групи «Транспортні засоби» в заставі за кредитним договором з ЄБРР.

Питання охорони навколишнього середовища

Природоохоронне законодавство в Україні розвивається і позиція державних органів влади постійно переглядається. Підприємство періодично оцінює свої зобов'язання з охорони навколишнього середовища. По мірі виявлення зобов'язань, вони негайно відображаються у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого нормативного та цивільного законодавства, не можуть бути оцінені, але можуть виявитися істотними. В існуючих умовах правозастосування та з урахуванням чинного законодавства, керівництво вважає, що немає жодних істотних зобов'язань за надану шкоду навколишньому середовищу.

Виконання договорів

Підприємство є об'єктом певних зобов'язань, що стосуються насамперед позик. Відповідно до Угоди про позику від, 17 серпня 2007 року із змінами та доповненнями між Підприємством та ЄБРР, Підприємство має дотримуватись наступних зобов'язань:

- надати ЄБРР звіт незалежного аудитора про фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, підготовленого відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності до 31 травня 2021 року (пункт (б) розділу 5.14 «Надання інформації» (стаття V «Позитивні зобов'язання»));
- впровадити і використовувати єдину комп'ютеризовану систему обліку (пункт (а) розділу 5.05 «Бухгалтерський облік» (стаття V «Позитивні зобов'язання»));
- утримувати на заданому рівні фінансові коефіцієнти (розділ 5.11 «Фінансові зобов'язання» (стаття V «Позитивні зобов'язання»)).

Недотримання цих особливих умов може призвести до негативних наслідків для Підприємства, включаючи зростання вартості позикових коштів і прискореного погашення відсотків та основної суми боргу.

В 2020 фінансовому році Підприємство не дотримало на заданому рівні наступні фінансові коефіцієнти:

- Коефіцієнт покриття обслуговування боргу не менше 1,2 (фактично складає 1,1).

У 2020 році коефіцієнт покриття обслуговування боргу не відповідає нормативному значенню.

Розрахунок коефіцієнту за 2020 рік наведено нижче:

Показник	2019 – по новій формі Звіту про рух грошових коштів	
	2020	коштів
Рух коштів від операційної діяльності	150 049	65 516
Державні гранти на капітальні витрати та інші видатки пов'язані з фінансовою діяльністю	834 955	873 571
Витрати на придбання основних засобів	(664 874)	(707 724)
Рух коштів доступний для покриття заборгованості	320 130	235 363
Погашення кредитів	267 943	244 898
Погашення процентів за кредитами	18 868	32 267
Загальна сума обслуговування боргу	286 811	277 166
Коефіцієнт покриття обслуговування боргу	1,1	0,8

При аналізі даного показника слід також враховувати, що сума боргу по кредиту ЄБРР та процентів по кредиту ЄБРР погашається за рахунок бюджетних коштів.

26. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Підприємства здійснюється по відношенню до фінансових, операційних і юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (включаючи валютний, процентний ризик та інші цінні ризики), кредитний ризик і ризик ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками є установлення лімітів ризику і подальше забезпечення того, щоб схильність до ризиків залишалася в цих межах. У правління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Кредитний ризик

Підприємство приймає на себе кредитний ризик, а саме, ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Підприємством послуг на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Підприємство значній концентрації кредитних ризиків, складаються в основному з грошових коштів та їх еквівалента, дебіторської заборгованості за договорами оренди та деякими іншими.

Грошові кошти розміщуються у фінансових інститутах, які, як вважається, мають мінімальний ризик дефолту на момент передачі на зберігання.

Керівництво веде кредитну політику, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Основна частина виручки Підприємства отримується від реалізації проїзних білетів та відображається за касовим принципом.

З метою зменшення кредитного ризику по договорам оренди та іншим договорам постачання товарів, робіт, послуг передбачено, що великі угоди затверджуються генеральним директором. Кредитний ризик Підприємства відстежується і аналізується в кожному конкретному випадку на індивідуальній основі, та на основі історичного збору статистики.

Керівництво Підприємства вважає, що немає суттєвого ризику втрат для Підприємства, щодо заборгованості, по якій сформовано резерв знецінення. Максимальний розмір кредитного ризику Підприємства за класами активів відображається в сумі балансової вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан. Вимога

знецінення аналізується на кожну звітну дату на індивідуальній основі для великих клієнтів.

Крім того, велика кількість дрібної дебіторської заборгованості згрупована в однорідні групи та оцінюється на предмет знецінення на колективній основі. Розрахунок базується на фактичних історичних даних. Максимальний кредитний ризик на звітну дату відповідає балансовій вартості кожного класу фінансових активів.

Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується фінансовою дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено в таблиці нижче:

	31.12.2020 ГРН'000	31.12.2019 ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	17 968	20 819
Інша дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами (Примітка 8)	0	2 522
Грошові кошти в банках	13 240	20 518
Грошові кошти в дорозі	2 998	7 568
Всього:	34 205	51 427

Кредитний ризик для грошових коштів, основна частина яких розміщена на рахунках в ПАТ "Державний ощадний банк України", в 2020 році встановлено на рівні «В» зі стабільним прогнозом. Згідно зі звітом Міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings показники стійкості державних банків відображають очікування Fitch щодо того, що їхні автономні кредитні профілі можуть опинитися під тиском економічних наслідків Covid-19.

Станом на 31.12.2020 року залишок безготівкових грошових коштів розподілений наступним чином:

Рейтинг банку (Fitch Ratings)	31.12.2020
Довгостроковий рейтинг за національною шкалою BBB+ (ukr)	75
Довгостроковий рейтинг за національною шкалою B (ukr)	11 806
Залишок в банків, в яких відсутній рейтинг в 2020 році	18
Залишок коштів на спеціальному рахунку з ПДВ та акцизу	1 341
Всього	13 240

Станом на 31.12.2019 року залишок безготівкових грошових коштів розподілений наступним чином:

Рейтинг банку (Fitch Ratings)	31.12.2019
Довгостроковий рейтинг за національною шкалою AA(ukr)	19 320
Залишок коштів на спеціальному рахунку з ПДВ та акцизу	1 198
Всього	20 518

Ринковий ризик

Підприємство підлягає ринковим ризикам. Ринковий ризик, пов'язаний з відкритими позиціями по (а) іноземній валюті, (б) процентним активам й зобов'язаннями та (в) цінам на товари, які схильні до змін на ринку. Керівництво аналізує рівні ризиків, які можуть бути прийняті, та приймає відповідні дії у разі перевищення таких рівнів. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти утворенню збитків у разі істотних змін на ринку.

Чутливість до ринкових ризиків наведена нижче, заснована на зміні факторів, за умови, що всі інші фактори залишаються незмінними. На практиці це навряд чи відбудеться, та зміни у деяких факторах можуть бути пов'язаними, наприклад, зміни процентних ставок та зміни валютних курсів.

Валютний ризик

У відношенні валютного ризику, керівництво встановлює рівень прийнятого ризику у розрізі валют та у

цілому. Позички відстежуються на постійній основі. У таблиці нижче представлено схильність Підприємства до валютного ризику на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2020 року			31 грудня 2019 року - уточнено		
	Фінансові активи	Фінансові зобов'язання	Нетто вартість	Фінансові активи	Фінансові зобов'язання	Нетто вартість
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
ГРН	34 880	(1 416 716)	(1 381 837)	52 325	(305 188)	(252 863)
ЄВРО		(150 347)	(150 347)		(343 143)	(343 143)
Разом	34 880	(1 567 063)	(1 532 183)	52 325	(648 331)	(596 006)

Зміцнення гривні по відношенню до зазначеної в таблиці валюти на 31 грудня призвело б до збільшення власного капіталу та зменшення непокритого збитку на зазначені суми. Даний аналіз базується на коливаннях обмінних валютних курсах, які Підприємство обґрунтовано вважало ймовірними на кінець звітного періоду. Даний аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, в тому числі відсоткові ставки залишаються незмінними.

31 грудня 2020

	Вплив на фінансовий результат ГРН'000	Вплив на капітал
ЄВРО (зміцнення/ослаблення на 10%)*	3 082	3 082
Разом	3 082	3 082

17.03.2021 гранична дата повернення кредиту ЄБРР

31 грудня 2019 року

	Вплив на фінансовий результат ГРН'000	Вплив на капітал
ЄВРО (зміцнення/ослаблення на 10%)	34 308	34 308
Разом	34 308	34 308

На 31 грудня ослаблення гривні по відношенню до зазначеної валюти зазнало би рівне, але протилежне за значенням впливу на суми, що зазначені вище, при умові, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

Ризик процентної ставки

Відсотковий ризик — це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Підприємства. Підприємство не використовує похідних інструмента для управління схильністю відсоткового ризику.

Наведена далі таблиця деталізує ризик Підприємства до збільшення/ зменшення плаваючої ставки на 1%. Аналіз застосовувався для довгострокової позики від ЄБРР за плаваючими ставками відсотку, прив'язаними до ставки EURIBOR (примітка 14), виходячи з припущень, що сума зобов'язання непогашеного на дату балансу, була непогашеною протягом всього року:

(Збиток)/прибуток за рік ГРН'000	+1%	-1%
31 грудня 2020 року	308	(308)
31 грудня 2019 року	3 431	(3 431)

Наведена далі таблиця деталізує ризик Підприємства до збільшення/ зменшення плаваючої ставки на 1% по орендній ставці. Аналіз застосовувався для оренди приміщення по договору з АТ "Укрзалізниця від 28.11.19року, дата погашення 20.11.2022 року (примітка 9), виходячи з припущень, що сума зобов'язання непогашеного на дату балансу, була непогашеною протягом всього року: .

(Збиток)/прибуток за рік ГРН'000	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>
31 грудня 2020 року	22	(22)
31 грудня 2019 року	48	(48)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик, що виникає тоді, коли терміни погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність між даними позиціями потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Підприємство впроваджує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів, та розташовуючи достатню кількість відкритих кредитних ліній. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Підприємства. Керівництво Підприємства аналізує терміни погашення своїх активів та зобов'язань, та планує свою ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. Підприємство прагне підтримувати стійку базу фінансування, в першу чергу, що складається з торговельної та іншої кредиторської заборгованості та позик. Підприємство інвестує кошти у ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко та без ускладнень виконувати непередбачені вимоги по ліквідності.

У таблиці нижче приведені зобов'язання на 31 грудня 2020 року за їх договірними термінами погашення. Суми, розкриті, у таблиці погашення, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, у тому числі валові кредитні зобов'язання та кредиторську заборгованість. Такі недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, тому що у звіті про фінансовий стан сума визначена по дисконтованим грошовим потокам.

Якщо сума до виплати не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу на кінець звітного періоду на дисконтованій основі.

Аналіз за строками погашення фінансових зобов'язань на не дисконтованій основі станом на 31 грудня 2020 року:

	До 1 року ГРН'000	Від 1 року до 3 ГРН'000	Від 3 років до 5 ГРН'000	Разом ГРН'000
Зобов'язання				
Позики	147 955	-	-	147 955
Майбутні відсотки	6 491	-	-	6 491
Торговельна та інша кредиторська заборгованість-уточнена	276 110	-	-	276 110
Інша фінансова кредиторська заборгованість	77 489	-	-	77 489
Зобов'язання за балансовою орендою та фінансовим лізингом	305 463	757 654	-	1 063 117
Майбутні відсотки за орендою	526	179	-	705
Майбутні відсотки за фінансовим лізингом	81 252	63 666	-	144 918
Разом	895 287	821 499	-	1 716 786

Аналіз за строками погашення фінансових зобов'язань на не дисконтованій основі станом на 31 грудня 2019 року:

	До 1 року ГРН'000	Від 1 року до 3 ГРН'000	Від 3 років до 5 ГРН'000	Разом ГРН'000
Зобов'язання				
Позики	230 612	112 531	-	343 143
Майбутні відсотки	13 815	3 199	-	17 014
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (уточнена)	273 658	-	-	273 658
Інша фінансова кредиторська заборгованість	30 181	-	-	30 181
Зобов'язання за балансовою орендою	1 349	3 473	-	4 822
Майбутні відсотки за орендою	813	705	-	1 518
Разом	550 428	119 908	-	670 336

27. Управління капіталом

Основна мета керівництва Підприємства з управління капіталом є збереження високого кредитного рейтингу та позитивних коефіцієнтів капіталу у цілях підтримки діяльності. Керівництво розглядає результати діяльності Підприємства та встановлює ключові показники ефективності. Крім того, Підприємство є об'єктом зовнішніх вимог до рівня капіталу (боргові зобов'язання), які використовуються для моніторингу капіталу.

Крім того, здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить від:

- (а) її здатності переглянути умови своїх кредитних зобов'язань з існуючими кредиторами;
- (б) здатності залучати додаткові позики або капітал, у разі необхідності, з різних джерел, у тому числі від Уряду України.

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Підприємство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

- 1(й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2(й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3(й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Оскільки для фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку (3-й рівень за ієрархією оцінки справедливої вартості).

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Підприємства, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років.

Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова кредиторська заборгованість, як правило, має короткострокову природу і керівництво Підприємства оцінює її справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років всі фінансові активи та фінансові зобов'язання віднесені до третього рівня ієрархії справедливої вартості. Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, 3 рівнів.

Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань у фінансовій звітності наближена до справедливої.

29. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки

Балансову вартість фінансових активів і зобов'язань Підприємства, визнаних на дату звітності звітних періодів, можна розподілити за категоріями таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	- уточнено ГРН'000
Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)		
Грошові кошти в касі	674	898
Залишки на банківських рахунках та в дорозі	16 238	28 086
Дебіторська заборгованість (Примітка 11)		
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	17 968	20 819
Інша дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами (Примітка 8)	-	2 522
Всього фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю	34 880	52 325
	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	- уточнено ГРН'000
Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю		
Позики (Примітка 14)		
Довгострокові кредити	-	112 531
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	150 347	230 612
Зобов'язання з оренди та фінансового лізингу (Примітка 14)		
Довгострокові зобов'язання з оренди	1 669	3 473
Довгострокові зобов'язання з лізингу	755 986	
Короткострокові зобов'язання з оренди	1 803	1 349
Короткострокові зобов'язання з фінансового лізингу	303 660	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)		
Торговельна кредиторська заборгованість	276 110	273 658
Інша фінансова кредиторська заборгованість	77 489	30 181
Всього фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю	1 567 063	648 331

Заступник головного бухгалтера
з бухгалтерського обліку та фінансової звітності



Світлана МИКОЛАСНКО