

Примітки до фінансової звітності КП «Київпастранс» за 2022 рік

1. Сфера діяльності Компанії та її діяльність

Комунальне підприємство «Київпастранс» (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. Воно 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.

До початку військової агресії (січень-лютий 2022р.) компанія обслуговувала маршрутну мережу наземного міського пасажирського транспорту, що складалася з 163 маршрутів, а саме: 48 тролейбусних, 20 трамвайних, 86 автобусних, 8 таксомоторних маршрутів. Крім того, компанія здійснювала перевезення пасажирів на 1 приміському маршруті.

Середньорічний випуск рухомого складу на лінію за 2022 рік склав: 248 автобусів, 119 тролейбусів, 109 трамваїв, фунікулер.

За 2022 рік було перевезено 51,5 млн. платних пасажирів (у 2021 – 88,7 млн. пасажирів) та 93,2 млн. безоплатних (у 2021 році - 158,9 млн. пасажирів). Разом перевезено за 2022 - 144,7 млн пасажирів та за 2021 - 247,6 млн. пасажирів.

До складу Компанії входять філії та відокремлені підрозділи : 6 автопарків, 3 трамвайних та 4 тролейбусних депо, фунікулер, 9 виробничих служб транспортної інфраструктури, 2 відокремлених підрозділи соціального призначення, навчально-курсний комбінат.

Середня облікова чисельність працівників за 2022 рік складає 4333 чоловік, у 2021 році середня кількість становила 6935 чоловік.

Наприкінці 2021 року в промислову експлуатацію було введено Автоматизовану систему оплати проїзду (електронний квиток) (АСОП), що надало можливість оцінити реальний оборот коштів, коректно враховувати 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).

Фактори, що впливають на фінансовий стан Підприємства

Операційне середовище

Обмінний курс валюти збільшився на кінець року, порівняно з початком року (станом на 01.01.22 року курс НБУ щодо валют становив 30,9226 грн за 1 Євро та 27,2782 грн за 1 дол. США, а вже на кінець року курс НБУ змінився до 38,951 грн за 1 євро та 36,5686 грн за 1 дол. США). Сальдо інтервенцій НБУ було від'ємним.

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

31 грудня	31 грудня
2022 р., грн.	<u>2021р., грн.</u>

1 долар США	36,5686	27,2782
1 євро	38,951	30,9226
	Середній за 2022 р., грн.	Середній за 2021р., грн.
1 долар США	31,9234	27,7764
1 євро	34,9368	32,8311

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

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" із 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан. Спочатку строком на 30 діб. Надалі воєнний стан продовжувався. Наразі воєнний стан продовжено до 19 травня 2023 року.

Через розповсюдження пандемії коронавірусу (COVID-19) Урядом на протязі 2022 році було продовжено тимчасові обмеження ділової та соціальної активності. Адаптивний карантин в Україні було продовжено до 31 грудня 2022. 23 грудня 2022 р. Кабмін продовжив на всій території України режим надзвичайної ситуації до 30.04.2023 р., а також продовжено на всій території України дію карантину через COVID-19 до 30.04.2023 р.

У 2022 році індекс споживчих цін (ІСЦ) становив 126,6% та сумарно зріс на 16,6% за рік з початку року. Інфляція у річному вимірі надалі прискорилася до 16,6% та становила 126,6% за 2022 рік. У найближчі місяці очікується подальше прискорення інфляції, у тому числі через підвищення адміністративно регульованих тарифів. Очікується, що середньорічна інфляція в Україні у 2023 році зростатиме, що призведе до послаблення гривні.

Війна Росії проти України завдала масштабних збитків українській економіці. Протягом 2022 року економіка України зазнала найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень, які їй завдала росія. На стан економіки істотно впливають атаки росії на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів та пошкодження металургійних заводів.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 35% ($\pm 2\%$), через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів. Порушено виробничу та торговельну діяльність, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. Доходи бюджету різко скоротилися, щомісячний дефіцит сягає близько 5 млрд доларів.

Пряме монетарне фінансування з боку Національного банку забезпечило покриття близько третини загальних потреб у державних видатках. Це призвело до виснаження валютних резервів, що підштовхнуло Україну до девальвації національної валюти.

Проте Україна отримує потужну двосторонню та багатосторонню фінансову підтримку. Допомога Євросоюзу, США, МВФ, Світового банку та інших структур покрила майже половину загальних потреб у 2022 році. Допомога надається частково у вигляді кредитів, що збільшує борговий тягар.

Перспективи української економіки у 2023 році є дуже невизначеними й залежатимуть від багатьох чинників, зокрема від припинення бойових дій та початку відновлювальних робіт. Уряд очікує, що у 2023 році валовий внутрішній продукт України (ВВП) може зрости на 1%, при цьому інфляція має уповільнитись до 22,5%. Водночас враховуючи значні втрати виробничого та людського потенціалу та все ще високі безпекові ризики – темпи відновлення у 2023-2024 роках становитимуть близько 5-6% на рік.

Підприємство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності.

Господарська діяльність Підприємства безпосередньо залежить від впроваджуваної політики управління КМДА та курсу господарської діяльності країни, що ведеться в умовах повномасштабної війни. Через заборону руху громадського транспорту під час повітряної тривоги підприємство зазнає значних збитків.

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: кожна поїздка має бути сплачена у той момент, 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.

Починаючи з 01.04.2021 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. яким передбачено встановлення тарифу на перевезення пасажирів у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху: автобусі, трамваї, тролейбусі, фунікулері – **8,00** грн. на одну поїздку; - міській електричці - **8,00** грн. на одну поїздку.

Цільове фінансування

В 2022 році Підприємство продовжує отримувало 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 інвестує в 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, що залежить від здатності переглянути умови зобов'язань по кредиту з існуючими кредиторами, та 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 Мініфіну №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.

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 або дооцінений. Ця оцінка суттєво впливає на управлінські рішення.

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 відрізнятися від оцінки Керівництва.

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 відрізнятися від оцінки, зробленої Керівництвом.

Судові процеси

На результат господарської діяльності Підприємства впливають зобов'язання, пов'язані із веденням судових справ та інших претензій, що врегульовуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань, що необхідні при оцінці ймовірності задоволення позову проти Підприємства або виникненні зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання ризику. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації протягом ведення процесу судової діяльності. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Оподаткування

Облік та оподаткування Підприємства здійснюється на засадах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» як великого підприємства, що веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ та звітує за формами, встановленими Наказом Міністерства №73 від 07.02.2013 року «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі – Н(С)БО 1) та на Положенні «Про облікову політику Комунального підприємства «Київпастрас»

Порядок сплати податків та зборів (обов'язкових платежів філіями та/або КП «Київпастрас» визначаються виходячи з того, чи є філії та/або дирекція КП «Київпастрас» платником цих податків відповідно до чинного законодавства України. Сплата податків та зборів здійснюється двома способами консолідованим чи неконсолідованим способом, про що зазначено у обліковій політиці Підприємства.

Тлумачення українського податкового законодавства часто буває неоднозначним та допускає різні варіанти тлумачення норм законодавчих засад. 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 для 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 2022 року Керівництво вважає, що інтерпретація відповідного законодавства є правильною і податкова позиція Підприємства є 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. 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	
<ul style="list-style-type: none"> Зміни до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу» 	<i>запроваджується з 2022 року та застосовується згідно ситуації</i>

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»)	
<ul style="list-style-type: none"> МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» 	<i>запроваджується не раніше 2023 року</i>

Поправки до існуючих стандартів і тлумачень

<ul style="list-style-type: none"> Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 	<i>запроваджується з 2023 року та застосовується ретроспективно</i>
<ul style="list-style-type: none"> 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» *запроваджується з 2022 року та застосовується ретроспективно*
- Доповнення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні тесту у 10% при припиненні визнання фінансових зобов'язань *запроваджується за 2022 року, застосовується до зобов'язань, що були модифіковані після цієї дати*
- Доповнення до МСБО 41 «Сільське господарство» *запроваджується з 2022 року та застосовується згідно ситуації*

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 2022 та 2021 року мали місце наступні курси Євро по відношенню до гривні, що встановлені Національним Банком України:

	Станом на кінець грудня року	на 31 грудня 2022 року	Середній обмінний курс за 2022 рік	Середній курс	Станом на кінець грудня року	на 31 грудня 2021 року	Середній обмінний курс за 2021 рік
ГРН/Євро	38,951		34,9368		30,9226		32,8311

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 вважає, 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, якщо б був застосований метод 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 кожен 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 є сумою, що отримується від продажу при здійсненні угоди за вирахуванням будь-яких прямих додаткових витрат. Вартість використання має вигляд поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які 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 носять 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 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 це розрахункова ціна 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 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 розраховується як різниця 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 потребує суттєвого періоду часу, щоб підготуватися до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати 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 малоїмовірною.

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.

Податок 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, як 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 справедливу 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

Коригування первісної вартості та вартості накопиченого зносу внаслідок застосування зміни методу переоцінки для деяких основних засобів, до яких застосовується модель переоцінки (будівлі та споруди та транспортних засобів) відбувається у момент змін, що відбулися та за нагальної потреби, обумовленої веденням господарської діяльності Підприємства. Таке коригування не призводить до зміни валюти балансу.

8. 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.

Підприємство визнає пов'язаними сторонами Керівництво, представника власника - Київську міську державну адміністрацію, а також підприємства під спільним контролем представника власника - Київської міської державної адміністрації.

Застосовуючи звільнення, передбачене п. 25.б) МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», Підприємство не розкриває інформацію стосовно операцій з пов'язаними сторонами та непогашеної заборгованості з іншим суб'єктом господарювання, що є пов'язаною стороною, оскільки той самий орган влади здійснює контроль або спільний контроль чи має суттєвий вплив на суб'єкта господарювання, що звітує, і на цього іншого суб'єкта господарювання.

Між КП «Київпаstrанс» та КП «Київський метрополітен» у 2022 році велася спільна господарська діяльність.

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.

У січні 2022 року підприємством було повернуто КП «Київський метрополітен» короткострокову поворотну фінансову допомогу у сумі 10 000 тис. грн у рамках Договору №45.21-1/20-Упр-21 від 18.01.2021 року отриману у 2021 році.

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 2022 ГРН'000	31 грудня 2021 ГРН'000
Київська міська державна адміністрація		
Отримані гарантії	602 998	299 219
Разом	<u>602 998</u>	<u>299 219</u>

Отримані гарантії, були надані Київською міською державною адміністрацією по запозиченням від Європейського інвестиційного банку (далі – «ЄІБ»).

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

	2022 рік ГРН'000	2021 рік ГРН'000
Короткострокові винагороди	(2 748)	(2 929)
Разом	<u>(2 748)</u>	<u>(2 929)</u>

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 2022 року та 31 грудня 2021 року представлена в таблиці нижче:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси на придбання основних засобів	201 721	-
Незавершене будівництво	1 197 443	1 217 304
Основні засоби, що експлуатуються, залишкова вартість	10 978 947	7 969 832
Нематеріальні активи, залишкова вартість	4 949	8 819
<i>В т.ч. орендні права, залишкова вартість</i>	-	1 510
Незавершене створення нематеріальних активів	882	882
Разом	12 383 942	9 196 837

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступними контрагентами:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	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)	72 028	144 056
Всього:	73 726	145 754

На балансі Підприємства враховані необоротні активи на суму залишкової вартості 6 933 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.

У 2022 році незалежним оцінювачем була проведена оцінка вартості основних засобів по групах – будівлі, споруди, передавальні пристрої та транспортні засоби з метою визначення їх справедливої вартості та відображенню у бухгалтерському обліку. Результати проведеної переоцінки зазначені в рядках «Дооцінка первісної вартості» та «Дооцінка амортизації» таблиці «Інформація про наявність і рух основних засобів» Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік.

У графах 12 та 13 «Інформації про наявність і рух основних засобів» «Інші зміни» відображено: - збільшення вартості основних засобів на вартість їх модернізації, реконструкції, дообладнання;

- вартість безоплатно отриманих основних засобів за рішеннями власника;
 - коригування первісної вартості та накопиченої амортизації при внутрішніх переміщеннях.
 Вартість повністю амортизованих основних засобів, що залишаються у використанні на 31 грудня 2022 року складає 871 413 тис грн.

В 2022 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 10 років.

Оренда.

На кінець 2022 року Підприємство має отримані у фінансовий лізинг на протязі 2020-2021 років транспортні засоби 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 на 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 2023 року. Підприємство у 2020 та 2021 роках на дату сплати чергового лізингового платежу згідно графіку отримувало 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 відображалось 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 відображалось як грант, не пов'язаний з активами, у складі доходів в періоді, коли цей грант був отриманий.

У 2022 році лізингові платежі Підприємством було сплачено за рахунок власних коштів.

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
8.1. Зобов'язання з оренди		
Довгострокова частина	-	379 567
Поточна частина	371 050	369 797
Разом	371 050	749 364

Орендар дисконтує платежі за право користування базовим активом протягом строку оренди (орендні платежі), застосовуючи ставку відсотка, яка передбачена в договорі оренди.

Якщо ставку в договорі оренди не можна визначити, Орендар застосовує ставку додаткового запозичення у розмірі середньозваженої за день у процентах річних вартості довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без овердрафтів), яка чинна на день складання Акту приймання –передачі майна в оренду. Джерело інформації: офіційний сайт Національного банку України → Статистика → Статистика фінансового сектору → Вартість кредитів за даними статистичної звітності

банків України (без овердрафтів). Договором лізингу з ПАТ «Укргазбанк» передбачено річну ставку 11,5%.

8.2. Орендні платежі, тис. грн	До 1 року	1-2 роки	2-3 роки	Всього
Станом на 31.12.2021				
Орендні платежі	371 676	521 941		893 617
Фінансові витрати	62 709	20 818	-	83 527
Чиста теперішня вартість	432 506	400 385		977 144
Станом на 31.12.2022				
Орендні платежі	371 050		-	371 050
Фінансові витрати	20 348		-	20 348
Чиста теперішня вартість	391 398		-	391 398

10. Запаси

Запаси мають наступні складові:

	31 грудня 2022 ГРН'000	31 грудня 2021 ГРН'000
Будівельні матеріали	111 121	66 605
Запасні частини, сировина і матеріали	167 341	149 034
Паливо	44 445	23 312
Інші запаси	9 578	15 448
Разом запаси	332 485	254 399

Керівництво усвідомлює необхідність значної кількості запасів для організації безперервного виробничого та технологічного процесу діяльності Компанії. У періоді 2022 року уцінка запасів до чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів і ознаки економічного, технічного і фізичного їх старіння, не відбувалася. Також не формувався 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 Компанією в операційній діяльності.

11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022 ГРН'000	31 грудня 2021 ГРН'000
Фінансові активи		
Торговельна дебіторська заборгованість	30 663	27 215
Нефінансові активи		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	189 255	37 313
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4 827	267 825
Інша дебіторська заборгованість	19 257	32 260
Разом дебіторська заборгованість	244 002	364 613

Рух резерву кредитних збитків внаслідок знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості є наступним:

2022 рік ГРН'000	2021 рік ГРН'000
---------------------	---------------------

Залишок на початок року	(30 453)	(29 436)
Додаткове збільшення резерву сумнівних боргів та резерву на знецінення	(3 290)	(1 278)
Сторновано невикористану суму	17	0
Зменшення резерву при списанні заборгованості	3 734	261
Залишок на кінець року	(29 992)	(30 453)

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.

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

Вся дебіторська заборгованість Компанії обліковується у валюті «ГРН»

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти – це готівка в касі підприємства, кошти на банківських рахунках, які характеризуються абсолютною ліквідністю, тобто можуть у будь-який момент бути використані для здійснення розрахунків, або обміняні на законні платіжні засоби.

Грошові кошти та їх еквіваленти були виражені в наступних валютах:

	31 грудня 2022 ГРН'000	31 грудня 2021 ГРН'000
Грошові кошти в банках та в касі, ГРН	413 791	72 221
Разом	413 791	72 221

13. Власний капітал

Статутний капітал

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

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року статутний капітал становив 1,647,758 ГРН'000. Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складав 1,647,758 ГРН'000.

Інші компоненти додаткового капіталу

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

Розподіл прибутку

У 2022 році Підприємство отримало чистий прибуток у сумі 242 641 ГРН'000.

14. Позики

Процентні кредити та позики представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 ГРН'000	31 грудня 2021 ГРН'000
Валюта	ГРН'000	ГРН'000

Довгострокові позики:

ЄІБ	ЄВРО	602 998	274 850
Разом довгострокові позики		<u>602 998</u>	<u>274 850</u>
Короткострокові позики:	ЄВРО	0	0
Відсотки до сплати	ЄВРО	2 223	0
Разом короткострокові позики		<u>2 223</u>	<u>0</u>
Разом позики		<u>605 221</u>	<u>274 850</u>

Рух по кредитам та позикам за 2022 рік:

	Валюта	Отримано ГРН'000	Погашено ГРН'000
ЄІБ	ЄВРО	328 119	0
Разом		<u>328 119</u>	<u>0</u>

Кредитний договір з ЄІБ надається на 17 років. Сума договору складає 24 900 000,00 Євро. Процентна ставка по відсотках є плаваючою. Виплати здійснюються двічі на рік (20 травня та 20 листопада) у перерахунку на курс НБУ, що діє на дату сплати

15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2022 ГРН'000	31 грудня 2021 ГРН'000
Поточна частина заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	371 050	371 465
Заборгованість по виплатам до соціальних фондів	10 896	3 320
Заборгованість перед працівниками	37 207	18 730
Кредиторська заборгованість з бюджетом	72 108	41 305
Доходи майбутніх періодів	6 256	6 256
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	704	1 088
Інша кредиторська заборгованість	28 499	37 241
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	638 823	414 421
Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 165 543	893 826

Вся кредиторська заборгованість Компанії обліковується у валюті гривня. Показник «Доходи майбутніх періодів» включає кошти отримані у звітному році за продаж проїзних документів на майбутні періоди.

16. Дохід

Доходи представлені наступним чином:

	2022 рік ГРН'000	2021 рік ГРН'000
Автобусні перевезення	282 462	585 995
Тролейбусні та трамвайні перевезення	330 565	992 083
Перевезення міською електричкою	2 113	18 528
Разом дохід	615 140	1 596 606

Операційний дохід Підприємства за звітний і попередній періоди формувався 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 2022 рік було отримано компенсацій з бюджету за перевезення пільгових категорій громадян в сумі 246 944 тис. грн. (у 2021 році – 964 375 тис. грн.).

Тарифи на перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом регулюються (встановлюються) Київською міською державною адміністрацією.

З 01.04.2021 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, яким 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.

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2022 рік ГРН'000	2021 рік ГРН'000
Заробітна плата та нарахування до соціальних фондів	(862 385)	(1 453 241)
Амортизація	(1 071 625)	(825 272)
Паливо	(380 763)	(337 880)
Поточний ремонт	(151 862)	(205 916)
Електроенергія	(302 971)	(320 545)
Послуги залізниці	(322)	(31 053)
Інші	(104 911)	(216 058)
Разом собівартість реалізації	(2 874 839)	(3 389 965)

18. Державні гранти

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

2022 рік ГРН'000	2021 рік ГРН'000
-----------------------------------	-----------------------------------

Залишок на 01 січня	5 724 765	5 419 359
Отримані за рік		
Компенсації на регулювання цін на послуги	2 741 794	2 031 489
Компенсації за пільговий проїзд	246 944	964 375
Фінансування на погашення кредиту СБРР/СІБ	0	149 809
в тому числі компенсація на погашення курсової різниці, що відображена в складі доходу від цільового фінансування		0
Фінансування на предмету фінансового лізингу	0	460 124
Фінансування на капітальні активи		99 580
Фінансування на капітальний та поточний ремонт	0	48 993
Фінансування на реконструкцію ліній швидкісного трамваю та тролейбусних ліній	0	266 619
Фінансування на реалізацію проекту міська електричка	0	17 000
Фінансування на погашення процентів по кредитах	0	4 174
Фінансування на погашення процентів по лізингу	0	0
Фінансування на інші заходи	0	150 880
Безкоштовно отримані необоротні активи/матеріали	32 187	14 162
Разом за рік	3 020 895	4 207 197
Зменшення фінансування		
Визнається як дохід від цільового фінансування	(2 741 794)	(1 842 598)
Компенсація фінансових витрат по лізингу	0	(125 168)
Амортизація основних засобів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	(570 771)	(633 208)
Амортизація безкоштовно отриманих необоротні активів	(34 727)	(29 622)
Визнано в складі виручки суму компенсації пільгових перевезень	(246 944)	(964 375)
Визнання у складі нарахування податкових зобов'язань та інші зміни	(469)	(247 180)
Повернуто коштів		(59 648)

Разом зменшення	(3 594 705)	(3 901 791)
Інші зміни	206 245	
	5 357 200	5 724 765

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 видатків по сплаті кредиту
- придбання та реконструкцію транспорту та створення транспортної інфраструктури

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:

	2022 рік	2021 рік
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(81 567)	(132 788)
Утримання офісу	(9 615)	(12 816)
Амортизація	(38 212)	(27 697)
Послуги банків	(457)	(1 531)
Інше	(19 146)	(20 426)
Разом адміністративні витрати	(148 997)	(195 258)

20. Витрати на збут

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

	2022 рік	2021 рік
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(41 437)	(93 382)
Реалізація на збут (квиткова продукція)		(579)
Амортизація	(47 719)	(3 852)
Утримання офісу та інших основних засобів	(219)	(6 429)
Послуги ПЮЦ по АСОП	(20 242)	
Інше	(454)	(23 143)
Разом витрати на збут	(110 071)	(127 385)

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	2022 рік	2021 рік
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від послуг зв'язку	6 501	6 276
Дохід від спільного утримання території та об'єктів транспортної інфраструктури	535	452
Орендний дохід	1 026	4 368
Доходи від проживання в гуртожитках	7 915	9 427
Дохід від проживання у кімнатах відпочинку та переселенці	2 989	4 703
Доходи від реклами	170	617
Обслуговування технологічних мереж (використання)	191	164
Відшкодування комунальних послуг орендарями	1 839	2 679
Відшкодування електроенергії	9 243	9 247
Дохід від штрафних квитанцій	8 365	11 492
Дохід від стоянки	760	1 150
Дохід від операційної курсової різниці	2 252	6 327
Нараховані відсотки за зберігання грошових коштів	951	364
Послуги зберігання майна	311	280
Дохід від надання послуг технічного забезпечення та ТО	1 289	
Доходи від підготовки водіїв	1 204	2 040
Доходи від списання простроченої кредиторської заборгованості	2 231	252
Інші операційні доходи	3 032	9 804
Оприбуткування виявлених запасів	70	153
Дохід від реалізації матеріалів та металобрухту	2 923	4 532
Дохід від використання АС "Видубичі"	1 005	7 142
Доходи від цільове фінансування	2 742 210	1 855 945
Компенсація плати за землю	3 974	3 723
Разом інші операційні доходи	2 800 986	1 941 137
Дохід в розмірі нарахованої амортизації від безоплатно отриманих необоротних активів по рішенням КМДА	34 727	29 788
Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	570 771	597 028
Дохід від перерахунку курсових різниць по кредиту ЄІБ	51 386	28 141
Дохід від фінансування по кредиту ЄБРР / ЄІБ		35 935
Дохід від оприбуткування матеріалів від демонтажу необоротних активів	4 087	13 045
Дохід від перерахунку курсових різниць по ПЕСА	42 052	11 092
Дохід від довгострокової оренди при закритті	1 423	
Дохід від відшкодування збитків	1	11
Дохід від перерахунку курсової різниці ЄБРР		8 225
Разом інші доходи	704 447	723 265
Разом інші операційні доходи та інші доходи	3 505 433	2 664 402
Інші операційні витрати та інші витрати		
Матеріальні витрати	18 074	26 129

Витрати на оплату праці	46 990	61 394
Відрахування на соціальні заходи	12 315	22 223
Оплата простою, в тому числі відрахування на соціальні заходи	632	2 362
Амортизація	117 224	43 577
Резерв сумнівних боргів	3 578	1 173
Пільгова пенсія	1 645	3 647
Штрафи	2 809	10 195
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	1 351	9146
Утримання соцсфери	12 276	
Витрати пов'язані з орендою	524	1 894
Інші операційні витрати	16 786	26 599
Витрати на комунальні послуги, податки та інші, що компенсуються орендарями	10 696	5 772
Судові витрати, врегулювання спорів в судових органах	7 956	26 375
Втрати від операційної курсової різниці	1 958	0
Разом інші операційні витрати	254 814	240 486

Інші витрати

Від'ємне значення курсових різниць	261 140	7 705
Збитки від переоцінки орендного зобов'язання	1 842	0
Витрати від уцінки основних засобів	14 316	0
Залишкова вартість необоротних активів при списанні	7 440	12 721
Разом інші витрати	284 737	20 426

Разом інші операційні витрати та інші витрати **539 551** **260 912**

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:

	2022 рік ГРН'000	2021 рік ГРН'000
Процентні витрати на кредити та позики	(6 658)	(3 917)
Фінансові витрати по оренді приміщення	(179)	(526)
Фінансові витрати по фінансовій оренді (лізинг на транспортні засоби)	(82 209)	(103 870)
Комісія за надання кредиту	236	0

Витрати на відсотки по забезпеченню на виплату пільгових пенсій	(22 985)	(20 615)
Разом фінансові витрати	(112 267)	(128 928)

Курсові різниці за кредитом відображені в інших доходах та інших витратах Звіту про фінансові результати.

23. Виплати працівникам та забезпечення на виплати працівникам

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

	2022 рік	2021 рік
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати на оплату праці	(870 500)	(1 474 975)
Відрахування до соціальних фондів	(179 528)	(293 978)
Разом витрати на виплати працівникам	(1050 028)	(1 768 953)

Забезпечення на виплати працівникам представлені наступним чином:

	31 грудня	31 грудня
	2022	2021
	ГРН'000	ГРН'000
Поточні забезпечення на оплату відпусток	155 751	113 191
Поточні забезпечення на оплату разового матеріального заохочення	20 040	7 908
Поточні забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	2 605	2 297
Довгострокові забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	10 412	11 403
Поточні забезпечення на виплату пільгових пенсій	23 817	27 082
Довгострокові забезпечення на виплату пільгових пенсій	88 443	143 248
Разом	301 068	305 129

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

	31 грудня	31 грудня
	2022	2021
	ГРН'000	ГРН'000
Балансова вартість на початок року	113 191	99 664
Нараховано	80 336	158 062
Використано	(37 776)	(144 887)
Коригування	0	352
Балансова вартість на кінець року	155 751	113 191

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 загальностановленого 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.

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

Актуарні розрахунки пільгових пенсій та заохочень до ювілейних дат представлені наступним чином станом на 31.12.2022 року

	Виплати пільгових пенсій	Виплати до ювілейних дат
Балансова вартість на початок 2022 року	170 330	13 700
Вартість поточних послуг	1 645	564
Витрати на відсотки	21 274	1 711
Визнаний актуарний (прибуток)/ збиток	(57 581)	(1 978)
Виплачені винагороди	(23 409)	(981)
Балансова вартість на кінець 2022 року	112 260	13 017
із них буде виплачено у 2023 році (поточна частина)	23 817	2 605
із них довгострокова частина	88 443	10 412

Актуарні розрахунки пільгових пенсій та заохочень до ювілейних дат представлені наступним чином станом на 31.12.2021 року

	Виплати пільгових пенсій	Виплати до ювілейних дат
Балансова вартість на початок року	174 584	21 861
Вартість поточних послуг	3 886	1 190
Витрати на відсотки	17 580	2 201
Визнаний актуарний (прибуток)/ збиток	(5 643)	(7 901)
Виплачені винагороди	(20 075)	(3 103)
Балансова вартість на кінець 2021 року	170 330	13 700
із них буде виплачено у 2022 році (поточна частина)	27 082	2 297
із них довгострокова частина	143 248	11 403

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 2022 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 2021	(298 392)	13	5 482		-	(292 897)
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	69 802	8	(83)		-	69 727
Приріст, що відноситься до переоцінки	(658 547)		-		-	(658 547)
Рік, що закінчився 31 грудня 2022	(887 137)	21	5 399			(881 717)

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2021 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 2021	(347 005)		5 298		-	(341 707)
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	32 646	13	184		-	32 843
Приріст, щодо минулих періодів	15 967					15 967
Рік, що закінчився 31 грудня 2021	(298 392)	13	5 482			(292 897)

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 2022 році у податковому обліку отримані прибутки у сумі 899 630 тис. грн. та відповідно нараховано податок на прибуток в розмірі 161 934 тис. грн.

Узгодження бухгалтерського та податкового прибутку за 2022 та 2021 рік наведене нижче:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Витрати з поточного податку на прибуток	(161 934)	(86 037)
Зміна у відстрочених податкових активах (зобов'язаннях)	85 694	32 843
Всього економія з податку на прибуток	76 240	53 194
Прибуток (збиток) за рік у податковому обліку	899 630	477 982
Прибуток (збиток) до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	334 848	283 727
Теоретичне розрахункове значення (економії)/витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	60 273	51 071
Коригування відстрочених податків(за ставкою 18%)	15 967	2 123
Невизнаний відстрочений податковий актив на початок року(за ставкою 18%)		
Використаний невизнаний відстрочений податковий актив з податкового збитку на початок року(за ставкою 18%)		
Вплив витрат, що не враховуються у податковому обліку		
Всього економія/витрати з податку на прибуток	76 240	53 194

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 малоймовірно, 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.

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.

26. Виправлення помилок

Зміна статей балансу відбулася в основному за рахунок:

- за рахунок виправлення помилок;
- проведення актів наданих послуг за минулий період.

Зведена інформація про здійснені коригування вхідних сальдо показників консолідованої фінансової звітності за 2022 рік наведена нижче в таблиці.

<i>Код рядка</i>	<i>Назва статті</i>	31 грудня 2021	01 січня 2022	<i>Сума коригування</i>
<i>а</i>	<i>Балансу (Звіту про фінансовий стан)</i>	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
			<i>з коригуванням</i>	
1100	Запаси	254 399	254 398	(1)
1125	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27 215	27 195	(20)
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	32 260	32 835	575
1190	Інші оборотні активи	63 568	63 443	(125)
1410	Додатковий капітал	-51 555	-51 482	73
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 113 161)	(1 105 219)	7 942
1500	Відстрочені податкові зобов'язання	308 864	292 897	(15 967)
1515	Інші довгострокові зобов'язання	523 623	521 941	(1 682)
1520	Довгострокові забезпечення	157 467	154 651	(2 817)
1525	Цільове фінансування	5 710 611	5 724 765	14 154
1610	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	371 465	371 676	211
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	414 190	414 421	231
1620	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	41 304	41 305	1
1660	Поточні забезпечення	150 386	150 478	92
1690	Інші поточні зобов'язання	38 904	37 241	(1 663)

27. Оцінка за справедливою вартістю

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). Виходячи з цього, фінансові активи Підприємства за рівнем ієрархії справедливої вартості відносяться до третього рівня, окрім грошових коштів, які належать першому рівню.

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2022 року тис.грн					
№ з/п	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
	АКТИВИ				
1	Основні засоби (групи «Транспортні засоби» та «Будівлі та споруди»)			10 796 821	10 796 821
2	Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість			49 920	49 920
3	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	413 791			413 791
	Усього активів	413 791	-	10 846 741	11 260 532
	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
4	Інші довгострокові зобов'язання			72 028	72 028
5	Цільове фінансування			5 357 200	5 357 200
6	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			371 050	371 050
7	Поточна кредиторська заборгованість за			638 823	638 823

Станом на 31.12.2022 року тис.грн					
№ з/п	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
	товари, роботи, послуги				
8	Доходи майбутніх періодів			6 256	6 256
	Усього фінансових зобов'язань	-	-	6 445 357	6 445 357
Станом на 31.12.2021 року тис.грн					
№ з/п	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
	АКТИВИ				
1	Основні засоби (групи «Транспортні засоби» та «Будівлі та споруди»)			7 715 148	7 715 148
2	Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість			59 455	59 455
3	Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	72 221			72 221
	Усього активів	72 221	-	7 774 603	7 846 824
	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
4	Інші довгострокові зобов'язання			379 567	379 567
5	Цільове фінансування			5 724 765	5 724 765
6	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			371 676	371 676
7	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			414 421	414 421
8	Доходи майбутніх періодів			6 256	6 256
	Усього фінансових зобов'язань	-	-	6 896 685	6 896 685

За звітний період переведення між Рівнем 1, Рівнем 2 та Рівнем 3 джерел оцінок справедливої вартості не здійснювались.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, дебіторську заборгованість, довгострокові та поточні зобов'язання.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	49 920	59 455	49 920	59 455
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	413 791	72 221	413 791	72 221
Фінансові активи разом	463 711	131 676	463 711	131 676
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові кредити банків	602 998	274 849	602 998	274 849
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові зобов'язання	72 028	379 567	72 028	379 567
Цільове фінансування	5 357 200	5 724 765	5 357 200	5 724 765
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	371 050	371 676	371 050	371 676
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	638 823	414 421	638 823	414 421
Доходи майбутніх періодів	6 256	6 256	6 256	6 256
Фінансові зобов'язання разом	7 048 355	7 171 534	7 048 355	7 171 534

28. Політика управління ризиками

Діяльності Підприємства притаманна значна кількість ризиків, включаючи кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Підприємства.

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її

діяльності. Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків. Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується поточною дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено в таблиці нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	49 920	59 455
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	413 791	72 221
ВСЬОГО	463 711	131 676

Оскільки Підприємство здійснює контрольовану державою діяльність, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних споживачів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе довгострокові та поточні кредити банків.

Ризик зміни процентної ставки

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно впливатимуть на фінансові результати Товариства. Товариство не використовує похідні інструменти для зменшення відсоткових ризиків, хоча більшість фінансових активів та зобов'язань Товариства мають фіксовані ставки й тому цей ризик обмежений.

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Підприємства до збільшення плаваючої та фіксованої процентної ставки на 1% (один відсотковий пункт) стосовно кредитів, отриманих від ЄІБ.

	Вплив («+» прибуток, «-» збиток) на прибутки та збитки (Дт)/Кт, тис. грн	Вплив на капітал («+» збільшення власного капіталу, «-» зменшення власного капіталу) (Дт)/Кт, тис.грн
Фінансові інструменти з плаваючою та фіксованою відсотковою ставкою	3 630	3 630

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Підприємство має фінансові інструменти.

На звітну дату Підприємство має зобов'язання, номіновані у валюті євро. Наведена далі таблиця деталізує чутливість Підприємства до 10% збільшення та зменшення курсу гривні

до євро.

		2022		2021
	+10%	-10%	+10%	-10%
Євро	(60 300)	60 300	(27 485)	27 485

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Підприємства зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Підприємства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності.

Підприємство має наступні показники статутного капіталу та чистих активів:

	31.12.2022 року	31.12.2021 року
Статутний капітал	1 647 758	1 647 758
Вартість чистих активів	5 123 683	2 044 666

29. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військову агресію проти України, які станом на дату затвердження цієї звітності знаходяться в активній фазі, що має суттєвий негативний вплив на діяльність більшості підприємств України. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який станом на дату підписання цієї фінансової звітності продовжено до 20 травня 2023 року Указом Президента України від 06 лютого 2023 року №58/2023.

Підприємство не має можливості спрогнозувати розвиток або результат ситуації, оскільки військові дії стрімко розвиваються і не контролюються Підприємством. Тривалі заворушення, розширення масштабів військових дій можуть мати суттєвий негативний вплив на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Підприємства.

Головний бухгалтер



Ірина ВАКУЛОВИЧ