

КП «Київпастрас»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)**

Примітки до фінансової звітності КП «Київпастрас» за 2022 рік

1. Сфера діяльності Компанії та її діяльність

Комунальне підприємство «Київпастрас» (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 Статуту, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 27.08.2021 року № 1826.

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-курсовий комбінат.

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

Наприкінці 2021 року в 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 2022 р., грн.	31 грудня 2021р., грн.
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

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 прискорилося 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.

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:

автобуси, трамваї, тролейбуси, фунікулери – 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.

Підприємство відповідно до діючого законодавства має державні гарантії щодо забезпечення безбитковості діяльності та у разі потреби отримує фінансову підтримку (гранти) з бюджету м. Києва.

Воєнна російська агресія на території України з 24 лютого 2022 року, створює суттєву невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФО, як основи складання фінансової звітності.

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»). Річна фінансова звітність станом на 31.12.2022 року була затверджена 28 квітня 2023 року.

Принципи обліку

Підприємство веде бухгалтерський облік в національній валюті - гривня 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.

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

Підприємство не функціонує на відкритому ринку, на якому ціна послуги може визначатись ринковими механізмами. Діяльність Підприємства є повністю регульованою з боку КМДА, в тому числі шляхом встановлення тарифів на перевезення пасажирів. Така особливість діяльності Підприємства регулюється відповідним законодавством України. Підприємство має державні гарантії, визначені на законодавчому рівні, щодо забезпечення принципу безбитковості діяльності з боку органу, що встановлює тариф на перевезення пасажирів. Даний принцип повинен бути реалізований будь-яким з наступних шляхів: - встановлення тарифів з перевезення пасажирів на рівні, що забезпечує безбитковість діяльності Підприємства; - виділення державних грантів на відшкодування різниці в тарифах на послуги з перевезення пасажирів, у разі, якщо встановлений тариф не забезпечує безбитковість діяльності Підприємства. Таким чином, при розрахунку вартості використання активів Підприємства як одиниці що генерує грошові потоки будь-які витрати повинні бути компенсовані Підприємству у відповідних періодах. Відповідно до цього, наявність державних гарантій щодо забезпечення безбитковості діяльності повинно забезпечувати відшкодування вартості активів в усіх періодах діяльності Підприємства та унеможлиблює визнання зменшення корисності.

Строки корисного використання основних засобів

Керівництво використовує необхідні судження для визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів, що ґрунтується на очікуваннях щодо їх майбутнього використання. При цьому враховується умови очікуваного використання активу, його фізичний знос та умови в яких буде використовуватися актив. Фактичний строк корисного використання може відрізнитися від оцінки Керівництва. Зміна очікуваних строків Корисного використання обліковується на перспективній основі.

В результаті переоцінки строки корисного використання груп основних засобів Підприємства, станом на 31.12.2021 року були змінені на такі:

Будівлі та споруди	В цілому строки корисного використання не змінені. По об'єктам, які до переоцінки не мали залишкової вартості, було встановлено строки корисного використання від 10 до 30 років, в залежності від стану об'єкта на поточний момент.
Транспортні засоби	Строки корисного використання від 5 до 15 років, в залежності від стану об'єкта на поточний момент та виду транспортного засобу. Автобуси, тролейбуси – до 10 років. Трамваї до 15 років.

Переоцінка основних засобів

Балансова вартість груп основних засобів «Будівлі та споруди» та «Транспортні засоби» обліковуються за моделлю переоцінки. Станом на 31.12.2021 року підприємством була проведена чергова переоцінка балансової вартості вказаних груп основних засобів.

Ієрархія оцінок справедливої вартості основних засобів

31 грудня 2021 року	Рівень 2	Рівень 3	Всього
Будівлі та споруди	2 956 712	2 610 286	5 566 998
Транспортні засоби	349 558	5 267 192	5 616 750
Всього	3 306 270	7 877 478	11 183 748

Справедлива вартість будівель, споруд, передавальних пристроїв та колісних транспортних засобів була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату останньої оцінки 31 грудня 2018 р. (рівень 2 ієрархії). Справедлива вартість громадського транспорту (автобусів, трамваїв, тролейбусів), який не продається на відкритому ринку, а також застарілих основних засобів, випуск яких на даний час не здійснюється, була визначена за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів (рівень 3 ієрархії). При встановленні справедливої вартості активів 3-го рівня ієрархії незалежні оцінювачі використовували метод визначення залишкової відновлювальної вартості, який полягає в розгляді вартості подібних активів, які можливо розглядати, як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний знос та економічне знецінення). Об'єкти, подібні оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог: (і) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (іі) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння.

При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку та строку корисного використання. Величина ефективного віку визначалась виходячи з його фактичного віку з урахуванням поточного типу використання та методу розбивки (з умовної шкали технічного стану об'єктів).

Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Резерв під очікувані кредитні збитки оцінюється Керівництвом з використанням всієї наявної інформації щодо кредитоспроможності клієнтів станом на звітну дату. Однак, фактичне відшкодування дебіторської заборгованості може відрізнитися 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 відрізнитися 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

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.

Державні гранти

Державні гранти підлягають визнанню у разі, коли є обґрунтована впевненість в отриманні грантів та виконанні Підприємством умов для їх отримання. Підприємство завжди може достовірно оцінити можливість виконання умов для отримання державних грантів. Але Підприємство змушене оцінювати впевненість в отриманні державних грантів. Виходячи із історичного досвіду за всі роки своєї діяльності,

Підприємство не може стверджувати, що у разі понесення витрат, передбачених умовами отримання грантів, Підприємство обов'язково отримає такі гранти. Фактично існує невпевненість в отриманні грантів, коли понесення витрат Підприємством передують отриманню грантів. Водночас, такої невпевненості не існує, коли отримання грантів передують понесенню витрат на виконання умов таких грантів.

Визнання (шляхом відображення дебіторської заборгованості відповідного органу державної влади, що виділяє гранти, та доходів від таких грантів) або не визнання державних грантів у кожній фінансовій звітності відбувається на підставі максимально точної оцінки вірогідності отримання грантів у майбутніх періодах. При цьому витрати, пов'язані з можливим отриманням таких грантів, відображаються в звітності по мірі їх понесення.

4. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Підприємство вперше застосувало деякі поправки до стандартів, які набрали чинності щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, які набули чинності:

Стандарти / тлумачення	Набувають чинності для періодів, які починаються станом на або після
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Уточнення	1 січня 2022
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» Елементи собівартості основних засобів	1 січня 2022
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Обтяжливі договори	1 січня 2022
Поправки до МСБО 9 «Фінансові інструменти» Припинення визначення фінансових зобов'язань із суттєво відмінними умовами	1 січня 2022
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» Справедлива вартість біологічного активу	1 січня 2022
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Уточнення для дочірніх підприємств	1 січня 2022

Визначені поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати. Зокрема, Підприємством не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти". МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно розкрити порівняльну інформацію;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно;
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок». Поправки набувають чинності для річних звітних

періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються до змін в обліковій політиці та облікових оцінках, які відбулися на початку цього періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування, якщо цей факт розкрито;

- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичної заяви 2 МСФЗ – «Розкриття облікової політики». Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Оскільки поправки до Практичної заяви 2 містять необов'язкові вказівки щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності цим поправкам не потрібна;
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції». Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду.

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.

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

	На 31 грудня 2022 року	Середній обмінний курс за 2022 рік	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 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 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 заборгованість та інша дебіторська заборгованість відображаються за вирахуванням резерву під очікувані кредитні ризики. Станом на дату складання фінансової звітності Підприємство оцінює очікувані кредитні ризики у розрізі контрагентів. Кредитні збитки являють собою різницю між усіма договірними грошовими потоками, що належить Підприємству згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує одержати (тобто всі не отримані суми грошових коштів). У разі значного зростання кредитних ризиків нарахування резерву під очікувані кредитні збитки здійснюється у розмірі відповідної заборгованості. Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки визнається у складі прибутків та збитків відповідного періоду. Якщо дебіторська заборгованість є такою, що не може бути повернута, вона підлягає списанню за рахунок відповідного резерву. Відшкодування дебіторської заборгованості, по якій сформовано резерв під очікувані кредитні ризики, визнається у складі прибутків відповідного періоду у розмірі перевищення відшкодування над чистою вартістю такої заборгованості.

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 малою ймовірною.

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)

Державні гранти визнаються Підприємством у разі, коли є обґрунтована впевненість в отриманні грантів та виконанні Підприємством умов для їх отримання. Підприємство у ході здійснення господарської діяльності отримує гранти, пов'язані з активами, та гранти, пов'язані з доходами. Гранти, пов'язані з активами, – це державні гранти, основною умовою надання яких є те, що Підприємство придбає, збудує або іншим чином набуває довгострокових активів. Гранти, пов'язані з доходами, – це інші державні гранти, крім грантів, пов'язаних з активами. Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Підприємство визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Підприємство при обліку державних грантів використовує метод доходу. Цей метод полягає у визнанні витрат, пов'язаних з одержанням грантів, та безпосередньо грантів у складі прибутків та збитків.

При цьому, у разі, якщо гранти пов'язані з придбанням (будівництвом) основних засобів, Підприємство визнає у складі доходів частину грантів, рівну нарахованій амортизації таких основних засобів, у кожному відповідному звітному періоді. При введенні в експлуатацію основних засобів, придбання яких здійснюється за рахунок державних грантів, підприємство відносить суму грантів, отриманих на придбання таких основних засобів, до складу доходів майбутніх періодів. Державні гранти, пов'язані з доходом, визнаються у складі доходів у періоді понесення витрат, фінансування

на покриття яких передбачено відповідним грантом. При цьому, Підприємство оцінює впевненість у отриманні таких грантів. У разі відсутності впевненості гранти не визнаються у періоді понесення і відображення у складі прибутків та збитків витрат, компенсація яких передбачена грантами, а визнання грантів відбувається у періоді їх фактичного отримання з відповідним відображенням у складі прибутків та збитків.

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.

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

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.

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.

Визнання доходів

Підприємство визнає дохід, коли сума доходу може бути надійно оцінена, існує ймовірність надходження економічних вигід та виконані всі передбачені критерії. Дохід визнається за справедливою вартістю отриманих сум або сум, що підлягають отриманню, за вирахуванням знижок, податків та митних зборів. Сума виручки не може бути надійно оціненою доти, доки всі невизначеності, які стосуються операції з продажу, не будуть вирішені. Доходи з перевезення пасажирів визнаються у періоді фактичного надання послуг. Підприємство здійснює облік фактичного надання послуг з перевезення на підставі інформації від наступних контрагентів, які безпосередньо здійснюють облік наданих послуг: - КП «Головний інформаційно - обчислювальний центр» - стосовно перевезень пасажирів, здійснених з використанням електронного квитка. Доходи, отримані при здійсненні діяльності, не пов'язаної з перевезенням пасажирів, визнаються по факту надання відповідних послуг або у разі продажу активів – коли усі значні ризики та можливість отримання економічних вигід від такого активу передані покупцю. Дохід від здачі активів в оренду визнається в складі доходів рівномірно протягом строку дії договору оренди

7. 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

КП «Київпастрас»*Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)*

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.

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».

За підсумками діяльності за 2022 рік дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

У 2022 році виплачено дивіденди, нараховані за підсумками діяльності 2021 року у сумі 39 538 тис. грн.

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	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 – «СІБ»), вони не визнаються на балансі Підприємства, а вважаються умовними активами. 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	2021 рік
	ГРН'000	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

Залишки на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними, розрахунки відбуваються у грошовій формі.

8. 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
Аванси на придбання основних засобів	201 721	-
Незавершене будівництво (<i>витрати на створення основних засобів</i>)	1 197 443	1 217 303
Основні засоби, що експлуатуються, залишкова вартість	10 978 947	7 969 833
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	<u>12 383 942</u>	<u>9 196 837</u>

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Рух об'єктів основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року був наступним:

	Будівлі та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Меблі та приладдя	Інші	Разом
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість						
31 грудня 2021	40 065 553	539 242	9 111 174	19 137	156 350	49 891 456
Надходження	4 804	6 824	583 613	386	3 250	598 877
Дооцінка первісної вартості	2 792 490	-	851 714	-	73	3 644 277
Згорання первісної вартості та зносу	(23 989 001)		(372 096)		(794)	(24 361 891)
Вибуття	(1 224)	(22 602)	(15 810)	(197)	(1 348)	(41 181)
Інші зміни	44 807	166	(39)	21	1 726	46 681
31 грудня 2022	18 917 429	523 630	10 158 556	19 347	159 257	29 778 219

Накопичена амортизація

31 грудня 2021	(37 223 798)	(314 098)	(4 237 778)	(16 278)	(129 671)	(41 921 623)
Нарахування амортизації за рік	(411 313)	(69 183)	(785 191)	(1 514)	(6 080)	(1 273 281)
Згорання зносу	23 989 001	-	372 096	-	794	24 361 891
Вибуття	879	15 539	15 810	197	1 316	33 741
Інші зміни	1 110	(109)	20	(19)	(1 002)	-
31 грудня 2022	(13 644 121)	(367 851)	(4 635 043)	(17 614)	(134 643)	(18 799 272)

Залишкова вартість

31 грудня 2022	5 273 308	155 779	5 523 513	1 733	24 614	10 978 947
31 грудня 2021	2 841 755	225 144	4 873 396	2 859	26 679	7 969 833

Рух об'єктів основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року був наступним:

	Будівлі та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Меблі та приладдя	Інші	Разом
Первісна вартість						
31 грудня 2020	39 980 645	523 774	8 210 451	19 764	153 046	48 887 680
Надходження	14 163	17 530	903 263	160	5 772	940 888
Вибуття	(17 105)	(2 212)	(7 431)	(865)	(2 541)	(30 154)
Інші зміни	87 850	150	4 891	78	73	93 042
31 грудня 2021	40 065 553	539 242	9 111 174	19 137	156 350	49 891 456
Накопичена амортизація						
31 грудня 2020	(37 037 402)	(242 178)	(3 619 645)	(15 226)	(124 209)	(41 038 660)
Нарахування амортизації за рік	(190 781)	(74 096)	(622 240)	(1 864)	(8 093)	(897 074)
Вибуття	4 385	2 212	7 430	865	2 541	17 433
Інші зміни	-	(36)	(3 323)	(53)	90	(3 322)
31 грудня 2021	(37 223 798)	(314 098)	(4 237 778)	(16 278)	(129 671)	(41 921 623)
Залишкова вартість						
31 грудня 2021	2 841 755	225 144	4 873 396	2 859	26 679	7 969 833
31 грудня 2020	2 943 243	281 596	4 590 806	4 538	28 837	7 849 020

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

В рядку інші зміни відображено:

- збільшення вартості основних засобів на вартість їх модернізації, реконструкції, дообладнання;
- вартість нестачі основних засобів, які було виявлено під час інвентаризації;
- коригування первісної вартості та накопиченої амортизації при внутрішніх переміщеннях.

Рух капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року був наступним:

	2022 рік				2021 рік			
	Сальдо на 31.12.22	Ввод в експлуатацію	Надходження	Сальдо на 31.12.21	Сальдо на 31.12.21	Ввод в експлуатацію	Надходження	Сальдо на 01.01.21
Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби, в т.ч.:								
<i>капітальні витрати</i>	1 197 443	(541 293)	521 433	1 217 303	1 217 303	(1 019 247)	1 082 941	1 153 609

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».

Вартість повністю амортизованих основних засобів, що залишаються у використанні на 31 грудня 2022 року складає 871 413 тис грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступними контрагентами:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
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)	72 031	144 056
Всього:	73 729	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.

9. Запаси

Запаси мають наступні складові:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	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 знецінення 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.

10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Фінансові активи		
Торговельна дебіторська заборгованість за первісною вартістю	40 130	36 510
Нараховані резерви	(9 467)	(9 315)
Чиста торговельна дебіторська заборгованість	30 663	27 195
Нефінансові активи		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	189 255	37 313
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	24 855	288 434
Нараховані резерви	(20 028)	(20 609)
Чиста дебіторська заборгованість за виданими авансами	4 827	267 825
Інша дебіторська заборгованість	19 754	33 364
Нараховані резерви	(497)	(529)
Чиста інша дебіторська заборгованість	19 257	32 835
Разом дебіторська заборгованість	244 002	365 168

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

	2022 рік	2021 рік
Залишок на початок року	(30 453)	(29 436)
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків- та резерву на знецінення	(3 290)	(1 278)
Сторновано невикористану суму	17	-
Використання резерву	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 торговельної дебіторської заборгованості а також довгострокової дебіторської заборгованості зазначеної в примітці 8.

Вся дебіторська заборгованість Компанії обліковується у валюті «ГРН»

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти були виражені в наступних валютах:

	31 грудня 2022 ГРН'000	31 грудня 2021 ГРН'000
Грошові кошти в касі	174	320
Грошові кошти в банках	411 749	69 807
Інші грошові кошти	1 868	2 094
Разом	413 791	72 221

Коштів на депозитних рахунках Підприємство не має.

12. 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 склав 1,647,758 ГРН'000.

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Капітал у дооцінках

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Переоцінка основних засобів	4 006 865	1 510 529
Разом	<u>4 006 865</u>	<u>1 510 529</u>

Підприємство з необхідною регулярністю проводить переоцінку вартості основних засобів.

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».

Згідно облікової політики Підприємства сума дооцінки відноситься до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) протягом всього терміну експлуатації активу. У випадку якщо при вибутті активу залишилась сума накопиченої переоцінки по такому об'єкту, вона підлягає перенесенню до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у повному обсязі.

У 2022 році переоцінка основних засобів збільшилась на 2 496 336 тис.грн.

Додатковий капітал

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Накопичені актуарні прибутки (збитки)	8 004	(51 555)
Разом	<u>8 004</u>	<u>(51 555)</u>

У складі додаткового капіталу враховані накопичені актуарні прибутки (збитки), які виникли внаслідок збільшення або зменшення теперішньої вартості зобов'язання за визначеною виплатою, в результаті змін в актуарних припущеннях та коригувань з урахуванням досвіду та відображені на підставі Звітів про виконання актуарних розрахунків.

У 2022 році актуарні прибутки склали 59 559 тис. грн., які відображено у складі іншого сукупного доходу.

Резервний капітал

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Резервний капітал	67 417	43 153
Разом	<u>67 417</u>	<u>43 153</u>

Відповідно до Статуту на Підприємстві створюється резервний капітал у розмірі 10% від суми отриманого за рік чистого прибутку.

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

Резервний капітал створено у сумі 24 264 тис. грн.

13. Кредити

Процентні кредити представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
<i>Довгострокові позики:</i>		
ЄІВ	602 998	274 850
Разом довгострокові позики	<u>602 998</u>	<u>274 850</u>
<i>Короткострокова частина довгострокових позик</i>		
Відсотки до сплати	2 223	-
Разом позики	<u>605 221</u>	<u>274 850</u>

Узгодження зобов'язань по кредитах за 2022-2021 року представлено наступних чином:

	2022 рік	2021 рік
на 01 січня	274 850	147 955
Надходження від банківських позик	233 423	299 219
Виплата основної заборгованості	-	(140 389)
Комісія згідно п. 5.3 Контрактної Угоди	236	-
Курсові різниці	96 302	(31 981)
Нарахування відсотків	6 658	2 230
Сплата відсотків	(6 248)	(2 184)
на 31 грудня	605 221	274 850

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

14. Оренда.

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.

Відповідно до МСФЗ 16 змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, наприклад, які не відображають зміни ринкових ставок оренди, не повинні включатися до оцінки зобов'язань з оренди. Що стосується операційної оренди земель від місцевих органів влади, де орендні платежі базуються на нормативно-грошовій оцінці земельної ділянки і не змінюються до наступного перегляду цієї вартості або застосовуваних ставок (або обох), Підприємство визначило, що відповідно до чинного механізму перегляду, орендні платежі за землю не можуть розглядатися як змінні, що залежать від індексу чи ставки, або по суті, і, отже, ці платежі не включаються до оцінки зобов'язань з оренди.

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.

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

Зобов'язання з оренди	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Довгострокова частина	-	379 567
Поточна частина	371 050	370 007
Разом	371 050	749 574

Узгодження зобов'язань з оренди за 2022-2021 роки представлено наступних чином:

	2022	2021
на 01 січня	749 574	889 687
Надходження	-	264 385
Нарахування відсотків	82 369	104 080
Виплата основної заборгованості та відсотків	(460 893)	(508 578)
на 31 грудня	371 050	749 574

Амортизаційні відрахування придбаних основних засобів за договорами фінансового лізингу відображаються у складі собівартості наданих послуг.

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

Договором лізингу з ПАТ «Укргазбанк» передбачено річну ставку 11,5%.

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Орендні платежі	До 1 року	1-2 роки	2-3 роки	Всього
Станом на 31.12.2021				
Теперішня вартість орендних платежів	371 676	521 941	-	893 617
Майбутні Фінансові витрати	62 709	20 818	-	83 527
Сума майбутніх платежів	434 385	542 759		977 144
Станом на 31.12.2022				
Теперішня вартість орендних платежів	371 050	-	-	371 050
Майбутні Фінансові витрати	20 348	-	-	20 348
Сума майбутніх платежів	391 398	-	-	391 398

15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<u>Фінансова кредиторська заборгованість</u>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	638 823	414 421
<u>Нефінансова кредиторська заборгованість</u>		
Заборгованість перед працівниками	37 207	18 730
Кредиторська заборгованість з бюджетом	72 108	41 305
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	704	1 088
Інша кредиторська заборгованість	28 499	37 241
<u>Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість</u>	777 341	512 785

Вся кредиторська заборгованість Компанії обліковується у валюті гривня.

16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи представлені наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
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	2021 рік
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

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 капітальні трансферти – на компенсацію видатків по сплаті кредиту
- придбання та реконструкцію транспорту та створення транспортної інфраструктури

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

	2022 рік	2021 рік
<u>Залишок на 01 січня, всього:</u>	5 724 765	5 419 359
В т.ч.	4 204 570	4 021 839
Державні гранти, що амортизуються (відстрочений дохід)		
Державні гранти, що ще не амортизуються	1 153 396	1 165 151
Інші гранти	366 799	232 369
<u>Отримані за рік</u>		
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/ЄІБ	-	149 809
Фінансування на предмету фінансового лізингу	-	460 124
Фінансування на капітальні активи	-	99 580
Фінансування на капітальний та поточний ремонт	-	48 993
Фінансування на реконструкцію ліній швидкісного трамваю та тролейбусних ліній	-	266 619
Фінансування на реалізацію проекту міська електричка	-	17 000
Фінансування на погашення процентів по кредитах	-	4 174
Фінансування на погашення процентів по лізингу	-	-
Фінансування на інші заходи	-	150 872
Безкоштовно отримані необоротні активи/матеріали	32 187	14 162
<u>Разом за рік</u>	3 020 925	4 207 197
<u>Визнання як дохід</u>		
Визнання у складі іншого операційного доходу	(2 741 794)	(1 842 598)
Компенсація фінансових витрат по лізингу	-	(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 доходу від реалізації послуг	(246 944)	(964 375)
Визнання у складі нарахування податкових зобов'язань та інші зміни	(499)	(381 610)
Повернуто коштів	-	(59 640)
<u>Разом визнання</u>	(3 594 735)	(4 036 221)

КП «Київпастранс»

*Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Інші зміни	206 245	134 430
Залишок на 31 грудня, всього:	5 357 200	5 724 765
В т. ч:		
Державні гранти, що амортизуються	3 639 495	4 204 570
Державні гранти, що ще не амортизуються	1 144 661	1 153 396
Інші гранти	573 044	366 799

19. Адміністративні витрати

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

	2022 рік	2021 рік
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
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 ГІОЦ по АСОП	(20 242)	-
Інше	(454)	(23 143)
Разом витрати на збут	(110 071)	(127 385)

21. Інші операційні доходи та інші доходи

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

Інші операційні доходи	2022 рік	2021 рік
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

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Інші доходи	2022 рік	2021 рік
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

21. Інші операційні витрати та інші витрати

Інші операційні витрати	2022 рік	2021 рік
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 необоротних активів	117 224	43 577
Резерв очікуваних кредитних збитків	3 578	1 173
Пільгова пенсія	1 645	3 647
Штрафи	2 809	10 195
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	1 351	9 146
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	-
Разом інші операційні витрати	254 814	240 486

Інші витрати	2022 рік	2021 рік
Від'ємне значення курсових різниць по ЄІБ	146 259	3 912
Від'ємне значення курсових різниць по ПЕСА	114 881	3 793
Збитки від переоцінки орендного зобов'язання	1 842	-
Витрати від уцінки основних засобів	14 316	-
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
--	----------------	----------------

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	2021 рік
Процентні витрати на кредити та позики	(6 658)	(3 917)
Фінансові витрати по оренді приміщення	(179)	(526)
Фінансові витрати по фінансовій оренді (лізинг транспортних засобів)	(82 209)	(103 870)
Комісія за надання кредиту	(236)	-
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
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 2022	31 грудня 2021
Поточні забезпечення на оплату відпусток	155 751	113 191
Поточні забезпечення на оплату разового матеріального заохочення	20 039	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	301 067	305 129

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Балансова вартість на початок року	113 191	99 664
Нараховано	80 336	158 062
Використано	(37 776)	(144 887)
Коригування	-	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	(23 408)	(980)
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	(20 077)	(3 651)
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

Основні припущення, застосовані при визначенні зобов'язань Підприємства за планами на виплату пільгових пенсій та з виплат до ювілейних дат:

Актуарні припущення	31.12.2022	31.12.2021
1. Ставка дисконту, %	19,85	12,49
2. Плинність кадрів, %	10,0	10,0
3. Ставка зростання заробітної плати, %	9,0	9,25
4. Ставка збільшення пенсій, %	10,48	10,57
5. Ставка інфляції, %	5,5	5,3
6. Смертність персоналу	Таблиця смертності Україна, 2021	Таблиця смертності Україна, 2020

Аналіз чутливості: Вплив змін величини кожного важливого актуарного припущення на теперішню вартість зобов'язання за визначеною виплатою:

Актуарне припущення	Величина припущення, %	Теперішня вартість зобов'язань (DBO) в грн., розрахована для прийнятих припущень	Зміна вартості зобов'язань при зміні припущення на				Дюрація (duration)	Конвексія (convexity)
			-1 % грн.	-1% %	+1% грн.	+1% %		
Ставка дисконту	19,85	125 276 823	2 584 077	2,06	(2 434 987)	(1,94)	2,00	0,06
Зростання	10,0	125 276 823	(2 172 114)	(1,73)	2 294 847	1,83	(1,78)	0,05

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

зарплат								
Зростання пенсій	9,0	125 276 823	(514 595)	(0,41)	521 256	0,42	(0,41)	0,00
Інфляція	10,48	125 276 823	154 668	0,12	120 488	0,10	0,01	0,11
Плинність кадрів	5,5	125 276 823	2 795 940	2,23	(2 615 860)	(2,09)	2,16	0,07

24. Податок на прибуток

Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування.

	31 грудня 2022 ГРН'000	31 грудня 2021 ГРН'000
Витрати з поточного податку на прибуток		
Зміна у відстрочених податкових зобов'язаннях		
Всього економія/(витрати) з податку на прибуток		

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, є наступною:

Бухгалтерський прибуток до оподаткування	283 727
Теоретичні витрати з податку на прибуток за діючою ставкою	(51 071)
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	2 123
Всього економія/(витрати) з податку на прибуток	

Відмінності між правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів та зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць. Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2022 рік:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
На 31 грудня 2021				
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату				
Приріст, що відноситься до переоцінки				
На 31 грудня 2022				

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2021 рік:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
На 31 грудня 2020				
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату				
Виправлення помилок				
На 31 грудня 2021				

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.

25. Умовні та інші зобов'язання**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 державною адміністрацією. 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.

Код рядка	Назва статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)	31 грудня 2021	01 січня 2022 відкориговане	Сума коригування
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. Справедлива вартість

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

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) 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.

Підприємство згідно облікової політики обліковує основні засоби за справедливою вартістю після первісного визнання таких основних засобів. Підприємство класифікує визначення справедливої вартості переважної частини основних засобів за 2 рівнем ієрархії справедливої вартості, тобто на підставі даних, які прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку. Так, справедлива вартість основних засобів по об'єктах, що не є

спеціалізованими, визначалась на підставі порівняльного підходу з використанням даних активних ринків по таких об'єктах основних засобів. Балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю станом на 31.12.2022 та 31.12.2021рр. не відрізняється від їх справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за користування фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточною, а тому її вартість відповідає справедливій.

Ієрархія джерел оцінок за справедливою вартістю певних груп основних засобів розкрита у Примітці 3. Далі представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2022 року	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ				
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	-	-	49 920	49 920
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	413 791	-	-	413 791
Усього фінансових активів	413 791	-	49 920	463 711
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	72 028	72 028
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	371 050	371 050
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	638 823	638 823
Усього фінансових зобов'язань	-	-	1 081 901	1 081 901

Станом на 31.12.2021 року	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ				
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	-	-	60 030	60 030
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	72 221	-	-	72 221
Усього активів	72 221	-	60 030	132 251
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	521 941	521 941
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	371 676	371 676
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	414 421	414 421
Усього фінансових зобов'язань	-	-	1 308 038	1 308 038

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

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 боргові зобов'язання, 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 торговельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	49 920	60 030
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	413 791	72 221
ВСЬОГО	463 711	132 251

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

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року розподіл торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

	Не прострочена	до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	Резерв	Чиста вартість реалізації
31.12.2022	6 056	16 763	3 414	13 897	(9 467)	30 663
31.12.2021	10 197	10 333	1 590	14 390	(9 315)	27 195

Концентрація грошових коштів в банках

	31.12.2022	31.12.2021	Рейтинг банку
АТ «Ощадбанк»	23 541	25 816	uaAA
АБ «Укргазбанк»	387 801	42 550	uaAA
АТ «Укрексімбанк»	2 070	3 442	uaAA
Інші банки	205	93	-
ВСЬОГО	413 617	71 901	

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 та за фінансовим лізингом

Вплив на прибуток/збиток та власний капітал

	+1%	-1%
На 31 грудня 2022 року		
Фінансові інструменти з плаваючою та		

Вплив на прибуток/збиток та власний капітал

	+1%	-1%
На 31 грудня 2022 року		
фіксованою відсотковою ставкою		

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Підприємства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед фінансової діяльності (коли процентні позики Компанії деноміновані в іноземних валютах). На звітну дату Підприємство має зобов'язання за кредитом, номіновані у валюті євро.

У поданих нижче таблицях представлена чутливість нерозподіленого прибутку Компанії до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
Збільшення/ (зменшення) у %	+33%	-33%	+10%	-10%
Збільшення / (зменшення) прибутку / (збитку) до оподаткування	(199 722)	199 722	(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.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Підприємства станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	<i>До 12 місяців</i>	<i>12-18 місяців</i>	<i>18-36 місяців</i>	<i>Понад 36 місяців</i>	<i>Всього платежів за договорами</i>	<i>Мінус: ефект амортизації</i>	<i>Балансова вартість</i>
За рік, що закінчився 31.12.2022							
Торгова кредиторська заборгованість	363 106	259 409	9 202	7 105	638 823	-	638 823
Кредиторська заборгованість за договором лізингу	391 398				391 398	-	391 398
Довгострокові кредити банку	32 042	21 724	70 924	558 140	682 830	-	602 998
	<i>До 12 місяців</i>	<i>12-18 місяців</i>	<i>18-36 місяців</i>	<i>Понад 36 місяців</i>	<i>Всього платежів за договорами</i>	<i>Мінус: ефект амортизації</i>	<i>Балансова вартість</i>
За рік, що закінчився 31.12.2021							
Торгова кредиторська заборгованість	384 353	7 510	15 574	6 984	414 421	-	414 421
Кредиторська заборгованість за договором лізингу	434 385	271 379	271 380	-	977 144	-	977 144
Довгострокові кредити банку	4 169	10 848	32 139	262 019	309 175	-	274 849

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Підприємства зосереджена на території Києва. 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.

КП «Київпастрас»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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:

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

29. Події після дати балансу

Після дати балансу не було коригуючих та некоригуючих подій.

Генеральний директор

Дмитро ЛЕВЧЕНКО

Головний бухгалтер

Ірина ВАКУЛОВИЧ

