

Примітки до проміжної фінансової звітності КП «Київпастранс» за 1 півріччя 2020 року

1. Сфера діяльності Компанії та її діяльність

Комунальне підприємство «Київпастранс» (далі - Компанія) 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 державної /адміністрації № 101/1078 від 30 листопада 2000 та № 61/1495 від 2 жовтня 2001 року.

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

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

Компанія зареєстрована за адресою: 04070, Україна, місто Київ, Набережне шосе, будинок 2.

У 2019 році Компанія мала маршрутну мережу наземного міського пасажирського транспорту, що складалась з 148 маршрутів, з них 51 тролейбусних, 18 трамвайних та 79 автобусних. Крім того, Компанія здійснює перевезення пасажирів на 6 приміських та 1 міжнародному маршруті.

Щоденно на лінію випускається (в робочі дні): • 123 автобусів; • 342 тролейбусів; • 253 трамвай; • 9 поїздів міської електрички, фунікулер.

За 2019 рік було перевезено 137,7 млн. платних пасажирів (у 2018 – 177,9 млн. пасажирів) та 137,7 млн. безоплатних (у 2018 році: 211,1 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-курсівий комбінат.

Середня облікова чисельність працівників у 2019 році складає 7,822 чоловік, у 2018 році – 7, 978 чоловік.

Фактори, що впливають на фінансовий стан Компанії

Операційне середовище

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що розпочалася наприкінці 2013 року та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, продовжувалася і у 2019 році, хоча й була менш вираженою порівняно з 2015-2017 роками.

Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни.

Компанія постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності Компанії. Компанія постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства. Продовження і подальше погіршення ситуації в описаних вище областях може негативно вплинути на результати діяльності Компанії та її фінансове становище у тій мірі, що не можливо визначити в даний час.

Цінова політика

Весь наземний громадський транспорт в Києві в значній мірі субсидіюється за рахунок бюджету міста, оскільки соціально незахищеним групам пасажирів (пенсіонерам, дітям, інвалідам тощо) надається безкоштовний проїзд. У системі громадського транспорту міста Києва використовується проста система тарифів незалежно від відстані поїздки: квиток на наземний вид транспорту повинен бути придбаний кожен раз, коли пасажир користується транспортним засобом. Проїзні квитки зі знижкою доступні для студентів вищих навчальних закладів. Пенсіонери, діти та ветерани користуються громадським транспортом безкоштовно. Щомісячні проїзні квитки, які продаються за ціною приблизно 43-х поїздок, також доступні у всіх комбінаціях громадського транспорту: автобус,

тролейбус, трамвай, метро і міська електричка. Компанія: уклала договір з КП «Київський Метрополітен» на сумісний продаж комбінованих проїзних квитків на основі безконтактних карток. Тарифи, виражені в українських гривнях.

У 2018 році відбулися зміни в тарифікації перевезення пасажирів . Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.07.2018 року №1147 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» зареєстрованого в Головному територіальному управлінні юстиції у м. Києві 06.07.2018 року №161/2009 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

Компанія продовжує отримувати субсидії бюджету м. Києва для компенсації наслідків регулювання тарифів на пасажирські перевезення та компенсацію за перевезення пасажирів пільгової категорії.

Принцип безперервності діяльності

Компанія звітує про непокритий збиток у сумі 1 395 372 тис. грн. станом на 30 червня 2020 року, станом на 01 січня 2020 року збиток становив 1 480 780 тис. грн. Зменшення суми збитків відбулося за рахунок зменшення збитку підприємства за 1 півріччя 2020 року в порівнянні з 2019 роком.

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

Керівництво Компанії забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

- Компанія 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;
- Компанія продовжує дотримуватися заходів зниження витрат;
- Підтримка диверсифікованих джерел зовнішніх запозичень, у тому числі місцевих і міжнародних комерційних банків.

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

Керівництвом компанії 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 Компанії, 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

Дана проміжна фінансова звітність станом на 30 червня 2020р. була підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).

- Основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності наведено далі. Ці принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, якщо не зазначене інше.

- Бухгалтерський облік Підприємства здійснюється відповідно до національних нормативних вимог з організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.
- Функціональною валютою даної фінансової звітності є гривня (надалі «ГРН.»)
- Цю фінансову звітність подано у тисячах гривень.

Принципи обліку

Компанія веде бухгалтерський облік починаючи з 01 січня 2020 року в національній валюті відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО) і готує фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі — МСФЗ). Фінансова звітність підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку, з урахуванням коригувань і перекласифікацій, з метою достовірного представлення інформації відповідно до МСФЗ. Основні коригування відносяться до (а) визнання доходів і витрат, (б) оцінки нереалізованих активів, (в) оцінки основних засобів та активів.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком моментів, описаних в обліковій політиці.

Функціональна валюта та валюта подання

Валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня (далі - «ГРН»). Функціональною валютою Компанії є також українська гривня.

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 внести суттєві коригування до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче:

Збиток від зменшення корисності основних засобів

В кінці кожного звітного періоду Компанія оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Ця оцінка передбачає значні управлінські судження. Керівництво усвідомлює, що дооцінка основних засобів проведена станом на 01 січня 2018 року. Але значна невизначеність відносно фінансових і політичних змін може вилити на відшкодовану суму таких необоротних активів Компанії, що наявні у Компанії, та на здатність інвестувати в майбутньому у основні засоби.

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

Основні засоби

Керівництво використовує необхідні судження для визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів. Фактичний строк корисного використання може відрізнитися від оцінки Керівництва. Жодних змін в облікових оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів в 1 півріччі 2020 року не відбулося.

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 відрізнитися від оцінки, зробленої Керівництвом.

Судові процеси

Компанія застосовує істотні судження при оцінці та відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими справами та іншими претензіями, що врегульовані шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Компанії або виникнення зобов'язання, а також: при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть

відрізнятися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, головним чином за підтримки внутрішніх спеціалістів. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Оподаткування

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення та схильність до частих змін. Крім того, інтерпретація податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності Компанії може не співпадати з думкою Керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть пред'явити претензії по операціях і Компанії 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 30 червня 2020 року Керівництво вважає, що інтерпретація відповідного законодавства є правильною і, цілком ймовірно, що податкова позиція Компанії буде стабільною.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія 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 Компанії 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

Компанія повинна 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. Компанія визнає дохід за касовим методом від продажу квитків в один кінець, а від проїзних документів, що надають право на проїзд на місяць, - в тому місяці, на який таке право надається. Повернення невикористаних квитків не передбачено, а витрати Компанії не пов'язані з сумою доходу, оскільки послуги перевезень є маршрутними і регулярними. Таким чином, Керівництво має достатні гарантії того, що метод визнання доходів відповідає вимогам Міжнародному стандарту фінансової звітності (далі –МСФЗ) (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

4. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень

На дату підписання даних фінансових звітів були опубліковані деякі нові стандарти, зміни та тлумачення до існуючих стандартів, проте вони не набрали чинності та не були прийняті Компанією попередньо.

Ухвалення вищесказаного істотно не вплинуло на фінансову звітність.

Керівництво вважає, що всі ці документи будуть прийняті в обліковій політиці Компанії в першому періоді, який починається після набрання чинності документа. Інформація щодо нових стандартів, змін та тлумачень, які, як очікується, матимуть відношення до фінансової звітності Компанії, викладена нижче. Деякі інші нові стандарти та тлумачення були опубліковані, проте очікується, що вони не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

У поточному році Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які відносяться до його операцій. Застосування таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій не мало суттєвого впливу на Облікову політику Компанії.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень, які вперше застосовані Підприємством

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності, відповідає політиці, яка застосовувалася при складанні річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. за винятком прийнятих нових стандартів, що вступили в силу на 1 січня 2020р.

Компанія не застосовувала достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Компанія вперше застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» і МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», згідно з якими потрібно або перерахувати раніше надану фінансову звітність або застосувати спрощений підхід, за яким перехід відображається шляхом перерахунку відповідних вступних залишків та без коригування співставної інформації.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Діяльність Компанії пов'язана з наданням послуг наземного громадського Транспорту у Києві та Київській області. Продаж послуг наземного громадського транспорту здійснюється на підставі публічного договору, який укладається з всіма пасажирями - жителями та гостями м. Києва та Київської області.

(а) Надання послуг

Умови публічного договору однакові для всіх пасажирів, крім тих, кому за законом надані відповідні пільги.

Виручка від надання послуг перевезення повинна визнаватися в певний момент часу, коли пасажир сплачує вартість проїзду. Таким чином, застосування МСФЗ (IFRS) 15 не вплинуло на терміни визнання виручки.

У системі громадського транспорту міста Києва використовується проста система тарифів незалежно від відстані поїздки: квиток на наземний вид транспорту повинен бути придбаний кожен раз, коли пасажир користується транспортним засобом. Проїзні квитки зі знижкою доступні для студентів вищих навчальних закладів. Пенсіонери, діти та ветерани користуються громадським транспортом безкоштовно. Щомісячні проїзні квитки, які продаються за ціною приблизно 43-х поїздок, також доступні у всіх комбінаціях громадського транспорту: автобус, тролейбус, трамвай, метро і міська електричка.

У 2018 році відбулися зміни в тарифікації перевезення пасажирів . Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.07.2018 року №1147 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» зареєстрованого в Головному територіальному управлінні юстиції у м. Києві 06.07.2018 року №161/2009 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.

Прийняття МСФО (IFRS) 15 не змінило порядок визначення доходу від надання послуг.

(б) Авансові платежі, отримані від покупців

Як правило, Компанія не отримує від користувачів послуг авансові платежі.

(в) Вимоги до подання та розкриття інформації

Відповідно вимог до фінансової звітності Компанія деталізувала інформацію про виручку, визначеної за договорами з покупцями, за видами перевезень.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і діє для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три аспекти обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування Група застосувала МСФЗ (IFRS) 9 з використанням спрощеного модифікованого підходу, за яким перехід на МСФЗ 9 відображено виключно на дату першого застосування 1 січня 2019 р.

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 не вплинуло на звіт про фінансовий стан.

(а) Класифікація і оцінка

За винятком певної торгової дебіторської заборгованості, згідно МСФО (IFRS) 9 Компанія спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у разі фінансових активів, що оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою.

Згідно МСФО (IFRS) 9 довгострокові фінансові інструменти згодом оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (ССЧПУ), за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний доход (ССЧПСД). Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, що використовується Компанією для управління фінансовими активами; і того, чи являються передбачені договором грошові потоки по фінансових інструментах "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу».

Аналіз того, чи є передбачені договором грошові потоки за борговими інструментами виключно платежами за рахунок основної суми боргу і відсотків, здійснювався на основі фактів і обставин, що існували на момент первісного визнання цих активів.

Порядок обліку фінансових зобов'язань Компанії залишився практично незмінним у порівнянні з порядком, застосовуваним згідно з МСФЗ (IAS) 39. Як і згідно з МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 9 вимагає враховувати зобов'язання щодо умовного відшкодування як фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю, із визнанням змін справедливої вартості в звіті про прибуток або збиток.

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 вбудовані похідні інструменти більше не виділяються з основного договору, що є фінансовим активом. Замість цього фінансові активи класифікуються виходячи з договірних умов і бізнес-моделі Компанії. Порядок обліку похідних інструментів, вбудованих в фінансові зобов'язання і основні договори, які не є фінансовими інструментами, не змінився в порівнянні з порядком, використовуваним згідно з МСФЗ (IAS) 39.

(б) Знецінення

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 не змінило порядок обліку, який використовується Компанією щодо збитків від знецінення фінансових активів.

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Недоотримання потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці даного активу.

Стосовно активів за договором і торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанія застосувала спрощений підхід, передбачений стандартом, і розраховувала очікувані кредитні збитки за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором.

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків не призвело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення за борговими фінансовими активами Компанії.

(г) Інші коригування

Крім коригувань, описаних вище, при першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 були відповідним чином скориговані і інші статті основної фінансової звітності, такі як відстрочені податки, активи, призначені для продажу, та пов'язані з ними зобов'язання, і курсові різниці при перерахунку фінансової звітності іноземних підрозділів. Коригування зобов'язань, безпосередньо пов'язаних з активами, які призначені для продажу, стосуються тільки відстроченого податкового ефекту від коригувань базових активів згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

Нижче представлені основні зміни в фінансовій звітності Компанії, які є необхідні, оскільки Компанія не перераховувала порівняльну інформацію за період, який закінчився 31 грудня 2019 року .:

- ▶ порівнювальна інформація за кожною основною формою фінансової звітності представлена відповідно до вимог класифікації та оцінки в МСФЗ (IAS) 39;
- ▶ в звіті про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. станом на 1 січня 2020 року визнане коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу) на початок періоду.

МСБО 19 «Виплати працівникам» зміни набувають чинності з 1 січня 2019 року та стосуються питання обліку пенсійних планів із фіксованими виплатами працівникам в разі якщо в них відбуваються зміни, зокрема скорочення або відшкодування дефіциту. Тепер стандарт містить вимогу до підприємств заново вимірювати свої чисті зобов'язання або активи за пенсійним планом. При цьому підприємства повинні застосувати зроблені для цієї переоцінки припущення для визначення поточної величини поточних витрат з обслуговування за пенсійним планом та чистих процентних витрат на ту частину звітного річного періоду, що залишилася після зміни плану.

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 2018 та 2020 років мали місце наступні курси Євро по відношенню до гривні, що встановлені Національним Банком України:

	Станом на кінець дня 30 червня 2020 року	Станом на кінець дня 30 червня 2019 року	Станом на кінець дня 31 грудня 2019 року	Станом на кінець дня 31 грудня 2018 року
ГРН/Євро	29,9500	29,7302	26,4220	31,7141

6. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Відповідно до положень МСБО 16 «Основні засоби», основні засоби, окрім групи «Будівлі, споруди» 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 групи «Будівлі, споруди» 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.

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
Меблі та приладдя

8-15
1-10

Витрати на ремонт і технічне обслуговування обліковуються 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, Компанія визнає вартість ремонту в якості окремого компонента в рамках відповідної статті основних засобів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

Оренда

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

Фінансова оренда, у відповідності до якої до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт лізингу, капіталізуються на початку терміну оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо цей показник нижчий, за поточною мінімальних лізингових платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язання з орендні 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 Компанія отримає право власності наприкінці строку оренди, актив повністю амортизується протягом коротшого зі строків: строку оренди або строку його корисного використання.

Оренда, відповідно до якої орендодавець зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Платежі з операційної оренди визнаються як витрати у звіті про сукупний дохід на рівномірній основі протягом строку оренди.

Запаси

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

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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 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 випуск і будь-яку знижку на випуск, 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 погрібує суттєвого періоду часу, щоб підготуватися до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на виграти в періоді їх виникнення. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, понесених Компанією 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.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія 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, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це можливо, ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати періоду.

Умовні зобов'язання та активи

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

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

Виплати працівникам

Компанія 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, Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України додаткові пенсії, що виплачуються окремим категоріям нинішніх і колишніх співробітників Компанії. 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 Компанія отримує негрошові субсидії, враховується чиста номінальна сума активу та субсидії. Якщо кредити або аналогічна допомога надається Урядом або установами, з процентною ставкою нижчою від поточної діючої ринкової ставки, ефект від цього розглядається як додаткова субсидія Уряду.

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

Податки на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням балансового методу для податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до звільнення при первісному визнанні, відстрочені, податки: не відображаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання за угодою, крім об'єднання компаній, 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 Компанії. 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

В звіті про зміни в капіталі в 1 півріччі 2020 року відображено коригування збитків минулих періодів в результаті відображення в бухгалтерському обліку доходів та витрат минулих періодів.

В звіті про зміни в капіталі в 1 півріччі 2020 році вплив будь-яких змін методологічного підходу не відображалось.

8. Залишки та операції з пов'язаними сторонами

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

На звітну дату Компанія визнає пов'язаними сторонами керівництво, представника власника-Київську міську державну адміністрацію, а також підприємства під спільним контролем представника власника - Київської міської державної адміністрації.

Операції з КП «Київський метрополітен» являють собою взаєморозрахунки за комбінованими проїзними документами. Ці розрахунки не впливають на показники доходів та витрат Компанії, 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.

Операції з представником власника – Київською міською адміністрацією (Департаментом транспортної інфраструктури та Департаментом соціальної політики) включають операції по наданню грантів та субсидій

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

	30 червня 2020 ГРН'000	30 червня 2019 ГРН'000
Київська міська державна адміністрація		
Отримані гарантії	259 222	520 948
Разом	259 222	520 948

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

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. Не існувало гарантій, передбачених для будь-яких пов'язаних з дебіторською заборгованістю сторін або кредиторською заборгованістю.

9. Необоротні активи

Структура необоротних активів станом на 30 червня 2020 року та 30 червня 2019 року представлена в таблиці нижче:

Найменування	30 червня 2020 ГРН'000	30 червня 2019 ГРН'000
Аванси на придбання необоротних активів	143 534	
Незавершене будівництво	989 384	935 366
Створення нематеріальних активів	2 014	2 014
Основні засоби, залишкова вартість	7 082 003	7 192 221
Нематеріальні активи, залишкова вартість	13 969	3 801
Разом	8 230 904	8 133 402

Показник рядку 260 «Разом» графі 3 «Залишок на початок звітного періоду, первісна вартість» Інформації про наявність і рух основних засобів відрізняється від показника графі 3 «На початок звітного періоду» рядку 1011 «Первісна вартість основних засобів» Балансу (Звіт про фінансовий стан» на вартість незавершеного будівництва в сумі 1 002 746 тис. грн. та суму авансів сплачених за

основні засоби у сумі 79 768 тис. грн.

Показник рядку 260 «Разом» графі 14 «Залишок на кінець звітного періоду, первісна вартість» Інформації про наявність і рух основних засобів відрізняється від показника графі 4 «На кінець звітного періоду» рядку 1011 «Первісна вартість основних засобів» Балансу (Звіт про фінансовий стан» на вартість незавершеного будівництва в сумі 989 384 тис. грн. та суму авансів сплачених за основні засоби у сумі 143 534 тис. грн.

З метою виключення розбіжностей між формами звітності, на нашу думку, необхідно в Звіт «Інформація про наявність і рух основних засобів» додати рядки (умовно 251 та 252) «Необоротні активи, використання яких на звітну дату неможливе» та «Аванси на придбання необоротних активів».

Показник рядку 260 «Разом» графі 10 «Нараховано амортизації (зносу) за звітний період» Інформації про наявність і рух основних засобів відрізняється від показника рядку 2515 «Амортизація за звітний період» форми 2 Звіт про фінансові результати на суму нарахованого зносу за звітний період по нематеріальним активам у сумі 2 269 тис. грн. Виключення розбіжностей можливе у разі надання квартального звіту про рух нематеріальних активів.

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;
- коригування первісної вартості та накопиченої амортизації при внутрішніх переміщеннях.

За оцінкою керівництва станом на 30 червня 2020 року балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості.

Вартість повністю амортизованих основних засобів, що залишаються у використанні на 30 червня 2020 року складає 1 023 160 ГРН'000.

Первісна вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (приватизовані кімнати в гуртожитках) - 27 371 тис. грн. та нарахований знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності -19 521 тис. грн.

10. Запаси

Запаси мають наступні складові:

	30 червня 2020	30 червня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Будівельні матеріали	49 053	63 105
Запасні частини, сировина і матеріали	142 645	138 854
Паливо	12 294	15 352
Інші запаси	23 519	24 158
Разом запаси	227 511	241 469

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

У звітності за 1 півріччя 2020 року не потребував визнання резерв збитків від застарілих та неліквідних запасів, якість яких погіршилась внаслідок зміни технологічного процесу будівництва або за рахунок того, що ці запаси не будуть використовуватись Компанією в операційній діяльності .

11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	30 червня 2020	30 червня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Фінансові активи		
Торговельна дебіторська заборгованість	16 795	17 964
Нефінансові активи		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	43 186	31 339
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	8 522	66 131
Інша дебіторська заборгованість	23 927	28 335
Разом дебіторська заборгованість	92 430	143 769

Керівництво визнає дебіторську заборгованість строком до 3 місяців як не прострочену. Максимальний розмір кредитного ризику на звітну дату –це балансова вартість дебіторської

заборгованості, згаданої вище.

Вся дебіторська заборгованість 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:

	30 червня 2020 ГРН'000	30 червня 2019 ГРН'000
Грошові кошти в банках та в касі, ГРН	123 966	54 673
Разом	123 966	54 673

Розшифровка складу статей Звіту про рух грошових коштів

«Інші надходження» код 3095

№ п/п	Найменування	30 червня 2020 ГРН'000	30 червня 2019 ГРН'000
1	Внесення коштів підзвітною особою	0	23
2	Повернення судових зборів, боргу по рішенням судів, повернення авансового внеску виконавчою службою по рішенням суду	342	162
3	Забезпечувальний/ гарантійний платіж за тендерною процедурою	9 330	13 850
4	Повернення коштів по причині вказаних неправильних реквізитів при перерахуванні коштів	582	59
5	Відшкодування комунальних послуг та земельного податку	8 917	14 000
6	Надходження страхового відшкодування по ДТП	50	233
7	Повернення надлишково виплачених коштів	68	32
8	Інші надходження	38	19
9	Авансовий платіж за участь у конкурсі по оренді майна	0	127
10	Надходження штрафів за безквитковий проїзд	1553	2398
11	Надходження поворотної фінансової допомоги	15 007	834
12	Надходження на користь комітентів	0	1 388
13	Надходження поворотної фінансової допомоги від КП «Київський метрополітен»	0	70 000
14	Погашення зобов'язань по мировій угоді	2 511	0

15	Лікарняні	53	0
16	Сумісне утримання майна	55	0
17	Інші доходи від операційної діяльності 361 рахунок	624	0
18	Продаж квитків	561	0
	Всього	39 691	103 125

«Інші витрачання» код 3190

№ п/п	Найменування	30 червня 2020 ГРН'000	30 червня 2019 ГРН'000
1	Розрахунки з підзвітними особами	408	698
2	Відшкодування по каліцтву, виплати по заподіяній шкоді	41	29
3	Перерахування по виконавчих листах(аліменти)	4 349	4 056
4	Оплата згідно рішення суду, судові збори та згідно наказів виконавчої служби	8 573	2 767
5	Послуги банків	410	436
6	Відшкодування пільгової пенсії	5 066	8 551
7	Перерахування профспілці	1 979	4 592
8	Оплата за обов'язковим страхуванням	649	580
9	Повернення коштів ФСС	1	9
10	Перерахування коштів перевізникам (Автостанція Видубичі)	3 309	7 040
11	Перерахування членських внесків	0	61
12	Надання безповоротної фінансової допомоги	0	210
13	Інші перерахування	78	68
14	Повернення поворотної фінансової допомоги КП «Київський метрополітен»	20 000	63 000
15	Повернення тендерного забезпечення	9 718	12 980
16	Відшкодування ДТП	93	181
17	Повернення зайво сплачених коштів	12	40
18	Штрафи, пені	451	0
19	Культмасова робота	265	0
	Всього	55 403	105 298

«Інші надходження» код 3250 - 136 470 тис. грн. фінансування з міського бюджету на погашення кредиту ЄБРР - 125 746 тис. грн. та відсотків по цьому кредиту – 10 724 тис. грн., на придбання необоротних активів – 153 818 тис. грн.

У рядку 3011 «Надходження від отримання субсидій, дотацій» відображено надходження коштів від Фонду соціального страхування для виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності, відшкодування виплат учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС.

У підприємства є в наявності кошти, які недоступні для використання, а саме:

- 1) накладено арешт на кошти філій/відокремлених підрозділів:
 - ПАТ «Альфа банк» - 74,8 тис. грн.,
 - АТ «Ощадбанк» - 13,4 тис. грн.,
 - ПАТ «Експрес-банк» («Індустріалбанк») - 1,2 тис. грн.;
 - АТ «Укрсиббанк» - 16,9 тис. грн.,
- 2) кошти, що залишились на рахунках Підприємства в банках, що ліквідуються в сумі 6 374,8 тис. грн., 872,16 Євро, у тому числі :
 - АКБ «Київ» - 72,1 тис. грн.;
 - АТ «Родовід банк» - 42,9 тис. грн.;
 - ПАТ КБ «Хрещатик» - 6 259,8 тис. грн. та 872,16 Євро.

13. Власний капітал

Статутний капітал

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

Станом на 30 червня 2019 та 30 червня 2020 року статутний капітал склав 1,647,758 ГРН'000. Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складав 1,647,758 ГРН'000.

Додатковий капітал

У рядку 1410 «Додатковий капітал» Балансу відображено суму актуальних збитків, визначених відповідно до розрахунків Актуарія та Міжнародних стандартів фінансової звітності, у розмірі (48 601) ГРН'000.

14. Позики.

Процентні кредити та позики представлені наступним чином:

	Валюта	30 червня 2020 ГРН'000	30 червня 2019 ГРН'000
Довгострокові позики:			
ЄБРР	ЄВРО	127 556	379 861
Разом довгострокові позики		127 556	379 861
Короткострокові позики:			
ЄБРР	ЄВРО	127 556	126 620
Відсотки до сплати	ЄВРО	4 110	8 381
Разом короткострокові позики		131 666	135 001
Разом позики		259 222	514 862

Рух по кредитам та позикам за 1 півріччя 2020 року:

	Валюта	Отримано ГРН'000	Погашено ГРН'000
ЄБРР	ЄВРО		125 746
Разом			125 746

Рух по кредитам та позикам за 1 півріччя 2019 року:

	Валюта	Отримано ГРН'000	Погашено ГРН'000
ЄБРР	ЄВРО	-	128 520
Разом			128 520

Кредитний договір з ЄБРР передбачає фінансові та нефінансові умови, які накладають обмеження на деякі операції та фінансові показники, у тому числі обмеження суми боргу та ліквідності Компанії.

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

15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	30 червня 2020 ГРН'000	30 червня 2019 ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	296 947	255 037
Заборгованість по виплатах до соціальних фондів	11 697	9 697
Заборгованість перед працівниками	52 925	55 802
Кредиторська заборгованість з бюджетом	25 492	11 098
Доходи майбутніх періодів	5 911	11 885
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1 416	4 280
Інша кредиторська заборгованість	37 329	41 200
Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість	431 717	388 999

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 (проїзні квитки на квітень).

16. Дохід

Доходи представлені наступним чином:

	1 півріччя 2020 року ГРН'000	1 півріччя 2019 року ГРН'000
Разом дохід	540 950	939 219

Операційний дохід Компанії за звітний і попередній періоди формувався в основному за рахунок діяльності, пов'язаної з перевезенням пасажирів міським пасажирським транспортом.

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

З 7 лютого 2015 року відповідно до Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30 січня 2015 року №66 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху», передбачено встановлення тарифу за одну поїздку на перевезення пасажирів у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху, а саме встановлено тариф у автобусі, трамваї, тролейбусі, фунікулері – 3 грн. на одну поїздку; у міській електричці – 4 грн. на одну поїздку. До цього періоду тариф становив 1,5 грн. на одну поїздку.

У 2017 році відбулися зміни в тарифікації перевезення пасажирів. Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 16.06.2017 року №732 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» зареєстрованого в Головному територіальному управлінні юстиції у м. Києві 27.06.2017 року №137/1729 передбачено встановлення тарифу на перевезення пасажирів у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху:

- автобусі, трамваї, тролейбусі, фунікулері – 4,00 грн. на одну поїздку;
- міській електричці - 5,00 грн. на одну поїздку;

- єдиний разовий квиток на перевезення пасажирів у міській електричці та трамваях/ автобусах на деяких маршрутах - 7,00 грн. на одну поїздку.

У 2018 році відбулися зміни в тарифікації перевезення пасажирів . Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.07.2018 року №1147 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» зареєстрованого в Головному територіальному управлінні юстиції у м. Києві 06.07.2018 року №161/2009 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. Державні гранти

Державні гранти являють собою цільове фінансування з бюджету та були наступними:

	1 півріччя 2020 року ГРН'000	1 півріччя 2019 року ГРН'000
Компенсації на регулювання цін на послуги	649 332	250 000
Компенсації за пільговий проїзд	262 126	384 124
Фінансування на погашення кредиту ЄБРР	124 250	129 112
Фінансування на погашення процентів по кредитах	10 596	18 723
Фінансування на капітальні ремонти та придбання рухомого складу		118 139
Фінансування на інші заходи	127 626	4 974
Разом за рік	1 173 930	905 072

Компанія отримує фінансування місцевого бюджету на поточні та капітальні потреби на капітальні вкладення: на придбання основних засобів і на капітальне будівництво, реконструкцію,

- компенсація пільгового проїзду окремих категорій пасажирів,
- компенсація різниці між тарифами, що встановлені міською радою та фактичною собівартістю
- інші поточні трансферти – на науково-технічне забезпечення господарської діяльності та інші заходи і поточні витрати, що не пов'язані зі створенням основних засобів і нематеріальних активів і не підлягають амортизації.

Протягом 2019 - 2020 років Компанія отримувала фінансування на компенсацію різниці між тарифами, що встановлені міською радою та фактичною собівартістю; на капітальні вкладення; компенсацію пільгового проїзду окремих категорій пасажирів та на інші заходи. 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.

18. Оренда

Платежі за договором операційної оренди представлені орендними платежами від третіх осіб для приміщень, які використовують як офісні та виробничі приміщення.

Задача в оренду майна територіальної громади м. 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 м. Києва». Рішенням Київської міської ради від 08.02.2018 р. № 21/4085 було внесено зміни до рішення Київської міської ради від 21.04.2015 р. № 415/1280 в частині визначення ставок та пільг за оренду майна територіальної громади міста Києва.

Київська міська рада внесла зміни до рішення Київської міської ради від 21.04.2015 р. № 415/1280 рішенням № 253/6304 від 06.12.2018 р., яке набирає чинності з 01.01.2019 р.

Орендна плата по договорах оренди визначається на підставі експертної оцінки вартості об'єкта, що передається в оренду та орендної ставки, встановленої рішенням Київради для кожного орендаря.

19. виправлення помилок

Зміна статей балансу відбулася в основному за рахунок:

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

20. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 1 півріччя 2020р., представлені наступним чином:

№ п/п	Статті доходів	1 півріччя 2020р. ГРН' 000	1 півріччя 2019р. ГРН' 000
1	Реалізація матеріалів	340	5
2	Доходи від оренди приміщення	3370	6 361
3	Зберігання майна	161	157
4	Доходи від оренди обладнання	57	9
5	Доходи від реклами	601	808
6	Відшкодування збитків ДТП	194	194
7	Списання проср.кредиторської заборгованості	234	746
8	Фінансування 2610	663908	268 723
9	Фінансування 3210	5041	6 351
10	Техн.забезпечення, рекламних конструкцій,обслуговування опор.банерів	179	33
11	Страхове відшкодування	18	121
12	%банка за зберігання грошових коштів	776	2 639
13	Доходи по обслуг.автомобілів, медогляду	5	25
14	Інші операційні доходи	21	385
15	Відшкодування комунальних послуг орендарями	1667	5 240
16	Компенсація плати за землю	5989	7433
17	Дохід від проживання у кімнатах відпочинку	4437	1 526
18	Доходи по гуртож,оздоровч. комплексах,житл.буд,квартплата	2015	2 739
19	Доходи від проживання переселенців	403	288
20	Доходи від навчання водіїв трол.трамв,автоб.	1300	986
21	Послуги по експлуатації трамвая "вагон-кафе"	55	118
22	Оприбуткування на склад виявлених запасів	321	1 044
23	Доходи від транспортних послуг (оренда транспорту)	3	39
24	Дохід від стоянки автомобілів	580	469
25	Відшк/відп.учасн.аварії наЧАЕС, сер/зар.мобіл.	809	737
26	Дохід від штрафних квитанцій,	1674	2 398
27	Спільне утримання території	276	328
28	Сумісне утримання об'єктів транспортної інфраструктури (зупинкові комплекси)	38	511
29	Повернення судового збору (штрафи, пеня, неустойки)	21	81
30	Відшкодування електроенергії	2047	1 303

31	Дохід за надані послуги перевізникам на АС "Видубичі"	1841	2 544
32	Дохід від здачі металобрухту, демонтаж трамв.колій	1933	712
33	Обслуговування насосної станції	15	13
34	Обслуговування кавового апарата	0	1
35	Доходи від надання послуг лабораторією ОП	41	73
36	Автостанційний збір при продажу квитків на АС "Видубичі"	520	1 603
38	Обслуговування технологічних мереж (використання)	1583	1 339
39	Відшкодування по наказах (пережог палива)	15	54
40	Погодження технічних умов	20	67
41	Дохід від наданих послуг з розміщення базової станції-МТС ,Київстар	116	186
42	Відшкодування капремонту ескалатора	1625	25
43	Технічне забезпечення електропостачання споживачів	95	87
44	Зменшення резерву сумнівних боргів	18	10
45	Дохід від повернення товарів поставщику	13	0
46	Дохід від операц. Курсов. Різниці	2203	
47	Доходи від надання послуг зв'язку	2883	2 559
48	Відшкодування матеріальних збитків	55	9
49	Дохід від наданих послуг по ремонту	0	50
50	Доходи від технічного нагляду за роботою представників сторонніх організацій	11	9
51	Посвідчення	1	0
52	Інші операційні доходи(відшкодування амортизаційних відрахувань)	10	0
	Разом	709 537	321 159

21. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 1 півріччя 2020р., представлені наступним чином:

№	Статті витрат	1 півріччя 2020р. ГРН' 000	1 півріччя 2019р. ГРН' 000
1	Фонд оплати праці, у тому числі	10314	9 528
1.1.	-гуртожитки	2308	721
1.2.	-бази відпочинку	0	
1.3.	-інші об'єкти соцсфери	3058	117
1.4.	-мобілізовані та учасники АТО	1639	1 094
2	Нарахування ЄСВ на ФОП, у тому числі	2434	1 921
2.1.	-гуртожитки	455	169
2.2.	-інші об'єкти соцсфери	809	25
2.3.	-мобілізовані та учасники АТО	363	242
3	Лікарняні, за рахунок підприємства	6911	8 034
4	Нарахування ЄСВ на лікарняні, за рахунок підприємства	4161	4 904
4.1	-оплата простою(карантин)	159	0
4.2	-ЄСВ (карантин)	35	0
5	Матеріальна допомога та інші заохочення з нарахуванням	1240	421
6	Відшкодування по каліцтву та втрата годувальника	224	204
7	Додаткова відпустка учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС з нарахуванням	893	752
8	Винагорода за штрафні квитанції та нарахування	1448	2 314

9	Резерв оплати відпусток	208	432
11	Матеріальні збитки при ДТП	100	272
12	50% від оренди	1561	3 027
13	Витрати, що компенсуються орендарями, у тому числі	3287	6 178
13.1.	-комунальні послуги	479	4 016
13.2.	- електроенергія	1295	1 083
13.3.	-плата за землю	1513	1 079
14	Штрафи та пені	586	2 259
15	Загальнообов'язкові податки та збори	253	1 086
16	Витрати на охорону праці	4	1
18	Витрати на формений одяг	5	552
19	Відрахування на фінансування профкому (0,3%)	906	1 319
20	Судові витрати, врегулювання спорів в судових органах	556	921
21	Відшкодування по ДТП (у т.ч. моральної шкоди)	134	135
22	Резерв сумнівних боргів	258	1 997
23	Амортизація	22671	19 295
24	Матеріальні витрати, у тому числі	181	799
25	Витрати по оренді	5371	7 284
26	Пільгові пенсії	8748	6 889
27	Витрати на ремонт та ТО інших об'єктів основних засобів	291	80
28	Витрати на електроенергію, у тому числі	3097	2 145
28.1	- соцсфера	80	0
29	Витрати на теплову енергію	8	0
30	Витрати на газопостачання	44	0
31	Витрати на водопостачання та водовідведення	583	9
32	Витрати на охорону, у тому числі	3568	2 280
32.1	-соцсфера	983	0
33	Послуги ДАІ (НКК)	6	11
34	Ліцензії, свідоцтва, спецдозволи	5	5
37	Послуги по ГІОЦ	18	14
38	Собівартість металобрухту, реалізація ТМЦ	2585	444
40	Поліграфічні послуги	27	178
42	Витрати на тех.обслуговування опор	135	305
43	Витрати на техобслуговування мереж	1154	1893
45	Інші послуги сторонніх організацій	1210	1 087
46	Безповоротна фінансова допомога	30	0
47	Перерахунок ПДВ	18	34
48	Інші витрати	3804	733
49	Виплати по договору ЦПХ з нарахуваннями	45	22
50	Витрати від операційної курсової різниці	0	2
51	Витрати на утримання різних об'єктів інфраструктури, у тому числі	4938	14 540

51.1	- гуртожитків	3168	4 793
51.2	- баз відпочинку, санаторій	381	827
51.3	-житлових будинків	135	262
51.4	-ОКК	197	272
51.5	-служби замовника	0	637
51.6	-площадки по вул. Крпаснова,25	0	4 692
51.7	-- інших об'єктів соцсфери , кімнати відпочинку, їдальня. Музей	1057	3 057
		2	73
52	Витрати по дорожній розмітці.		
53	Культмасова робота	69	0
54	Очищення мобільних туалетів	53	0
	Всього	94 337	106 600

22. Інші доходи

	1 півріччя 2020р. ГРН' 000	1 півріччя 2019р ГРН' 000
Дохід від амортизації безкоштовно отриманих основних засобів	13 740	13 622
Дохід від амортизації придбаних за рахунок фінансування основних засобів	220 789	204 528
Дохід від перерахунку курсових різниць по кредиту ЄБРР	24 437	47 025
Дохід від цільового фінансування по кредиту ЄБРР (курсова різниця на дату поставки тролейбусів, автобусів та при купівлі трамваїв)	49 247	38 219
Дохід від оприбуткування матеріалів від демонтажу необоротних активів	5 447	5 074
Всього	313 660	308 468

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».

23. Інші витрати.

Від'ємне значення курсових різниць у сумі 67 483 тис. грн. та залишкова вартість списаних необоротних активів у сумі 6 227 тис. грн. відображені у складі інших витрат на загальну суму – 73 710 тис. грн.

24. Фінансові витрати

Фінансові витрати були наступними:

	1 півріччя 2020 року ГРН'000	1 півріччя 2019 року ГРН'000
Процентні витрати на кредити та позики	(8 406)	(16 511)
Витрати на відсотки по забезпеченню на виплату пільгових пенсій	(9 655)	(7 917)
Відсотки по довгостроковій оренді	(439)	
Разом фінансові витрати	(18 500)	(24 428)

25. Податкове законодавство

В українському податковому, валютному та митному законодавстві мають місце різні тлумачення та доволі часті зміни. Інтерпретація керівництвом даного законодавства, стосовно операцій та діяльності Компанії, може бути оскаржена відповідними регіональними та державними органами. Останні події в Україні показують, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію щодо інтерпретації законодавства та податкових перевірок, та є ймовірність того, що операції та діяльність, які не були оскаржені у минулому, можуть бути оскаржені в подальшому. Існує високий ризик перегляду перевірених податкових періодів без чіткої бізнес мети або операцій зі суперечливими контрагентами. Як результат, можуть бути нараховані значні додаткові податки, штрафи та пені. Податкові періоди залишаються відкритими для перевірки відповідними органами на предмет сплати податків протягом трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Може існувати значна невизначеність щодо застосування або інтерпретації нового законодавства.

Керівництво Компанії, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і це може мати значний вплив на дану фінансову звітність.

В 1 кварталі 2020р. В податковому обліку отримано прибутки.

26. Політика регулювання тарифів

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

Заступник головного бухгалтера
з податкового обліку



Миколаєнко С.О.

Виконавець : Миколаєнко С.О.

Тел. 254-66-35