

# Примітки до фінансової звітності КП «Київпастранс»

## за 2019 рік

### **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 2000р. 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 2018 році Компанія мала маршрутну мережу наземного міського пасажирського транспорту, що складалась з 169 маршрутів, з них 48 тролейбусних, 21 трамвайних та 100 автобусних. Крім того, Компанія здійснює перевезення пасажирів на 6 приміських та 1 міжнародному маршруті.

Щоденно на лінію випускається (в робочі дні): • 478 автобусів; • 370 тролейбусів; • 264 трамвай; • 9 поїздів міської електрички, фунікулер.

За 2018 рік було перевезено 177,9 млн. платних пасажирів (у 2017 – 204,2 млн. пасажирів) та 211,1 млн. безоплатних (у 2017 році: 249,2 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 за 2019 рік 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 1 476 745 тис. грн. на 31 грудня 2019 року. Збільшення суми збитків відбулося за рахунок отримання збитків підприємством за 2019 рік у сумі 83 822 тис. грн.

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**

Річна фінансова звітність станом на 31 грудня 2019р. 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 міжнародних 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 2019 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 відрізнятись від оцінки Керівництва. Жодних змін в облікових оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів за 2019 рік 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 відрізнятись 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 відрізнятись від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватись 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 31 грудня 2019 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 її 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 2018 р. за винятком прийнятих нових стандартів, що вступили в силу на 1 січня 2019р. 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 покупцям.

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, визнаної 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 розрахувала 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 2018 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 2018 р. станом на 1 січня 2019 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 2017, 2018 та 2019 років мали місце наступні курси Євро по відношенню до гривні, що встановлені Національним Банком України:

	<b>Станом на кінець дня 31 грудня 2019 року</b>	<b>Станом на кінець дня 31 грудня 2018 року</b>	<b>Станом на кінець дня 31 грудня 2017 року</b>
ГРН/Євро	26,422	31,7141	33,4954

## **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	8-15
Меблі та приладдя	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 кожен звітну дату, щоб визначити, чи існують об'єктивні докази того, що активи або групи активів можуть бути знецінені. Коли є ознаки того, що актив може бути знецінений, оцінюється вартість відшкодування, і при знеціненні актив негайно списується до суми його очікуваного відшкодування, яка визначається як найбільша з двох: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання.

Справедлива вартість 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 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 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 погрібе 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 звітнього періоду, які будуть застосовуватися у період, коли тимчасові різниці або податкові збитки будуть реалізовані. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і податкових збитків відображаються у тій мірі, в якій існує ймовірність, що у майбутньому існуватиме оподатковуваний прибуток.

### **Визнання доходів**

Дохід включає справедливую вартість отриманої оплати, або оплати, що підлягає отриманню з продажу послуг від звичайної діяльності 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 за 2019 рік відображено коригування збитків минулих періодів в результаті відображення в бухгалтерському обліку доходів та витрат минулих періодів.

В звіті про зміни в капіталі за 2019 рік 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:

	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
<b>Київська міська державна адміністрація</b>		
Отримані гарантії	337 592	675 348
<b>Разом</b>	<b>337 592</b>	<b>675 348</b>

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 за 2019 рік та за 2018 рік представлена в таблиці нижче:

	2019		2018
	ГРН'000		ГРН'000
Аванси на придбання необоротних активів	79 768		
Незавершене будівництво	1 002 746		1 073 691
Створення нематеріальних активів	2 014		1 046
Основні засоби, залишкова вартість	7 148 471		7 290 376
Нематеріальні активи, залишкова вартість	16 237		4 430
<b>Разом</b>	<b>8 249 236</b>		<b>8 369 545</b>

Показник рядку 080 «Разом» графи 3 «Залишок на початок звітної періоду, первісна вартість» Інформації про наявність і рух нематеріальних активів відрізняється від показника графи 3 «На початок звітної періоду» рядку 1001 «Первісна вартість нематеріальних активів» Балансу (Звіт про фінансовий стан) на вартість незавершеного створення нематеріальних активів в сумі 4 430 тис. грн.

Показник рядку 260 «Разом» графи 14 «Залишок на кінець звітної періоду, первісна вартість» Інформації про наявність і рух нематеріальних активів відрізняється від показника графи 4 «На кінець звітної періоду» рядку 1001 «Первісна вартість нематеріальних активів» Балансу (Звіт про фінансовий стан) на вартість незавершеного створення нематеріальних активів в сумі 2 014 тис. грн.

Показник рядку 260 «Разом» графи 3 «Залишок на початок звітної періоду, первісна вартість» Інформації про наявність і рух основних засобів відрізняється від показника графи 3 «На початок звітної періоду» рядку 1011 «Первісна вартість основних засобів» Балансу (Звіт про фінансовий стан) на вартість незавершеного будівництва в сумі 1 073 692 тис. грн.

Показник рядку 260 «Разом» графи 14 «Залишок на кінець звітної періоду, первісна вартість» Інформації про наявність і рух основних засобів відрізняється від показника графи 4 «На кінець звітної періоду» рядку 1011 «Первісна вартість основних засобів» Балансу (Звіт про фінансовий стан) на вартість незавершеного будівництва в сумі 1 002 746 тис. грн. та авансів, сплачених на придбання основних засобів в сумі 79 768 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» графи 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 1 501 тис. грн.

У графах 12 та 13 «Інформації про наявність і рух основних засобів» «Інші зміни» відображено:

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

За оцінкою керівництва станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості.

Вартість повністю амортизованих основних засобів, що залишаються у використанні на 31 грудня 2019 року складає 267 227 957 ГРН'000.

Первісна вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (приватизовані кімнати в гуртожитках) – 27 096 Тис. грн. та нарахований

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності -19 186 тис. грн.

## 10. Запаси

Запаси мають наступні складові:

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
Будівельні матеріали	62 430	66 953
Запасні частини, сировина і матеріали	157 591	142 036
Паливо	16 241	19 798
Інші запаси	20 467	21307
<b>Разом запаси</b>	<b>256 729</b>	<b>250094</b>

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 2019 рік не потребував визнання резерв збитків від застарілих та неліквідних запасів, якість яких погіршилась внаслідок зміни технологічного процесу будівництва або за рахунок того, що ці запаси не будуть використовуватись Компанією в операційній діяльності .

## 11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	2019	2018
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Фінансові активи</b>		
Торговельна дебіторська заборгованість	17 105	16 332
<b>Нефінансові активи</b>		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	46 924	5 607
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	9 255	10 108
Інша дебіторська заборгованість	40 086	32 321
<b>Разом дебіторська заборгованість</b>	<b>113 370</b>	<b>64 368</b>

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

	2019 рік	2018 рік
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Залишок на початок року</b>	<b>(38 289)</b>	<b>(36 251)</b>
Додаткове збільшення резерву сумнівних боргів та резерву на знецінення	(3 870)	(5 323)
Сторновано невикористану суму	1 583	
Зменшення резерву при списанні заборгованості	4 079	3 285
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>(36 497)</b>	<b>(38 289)</b>

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:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Грошові кошти в банках та в касі, ГРН	21 416	64 734
<b>Разом</b>	<b>21 416</b>	<b>64 734</b>

**Розшифровка рядку 3095 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів**

№ п/п	Найменування	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
1	Внесення коштів підзвітною особою	33	18
2	Повернення судових зборів, боргу по рішенню судів, повернення авансового внеску виконавчою службою по рішенню суду	270	7 502
3	Забезпечувальний/гарантійний платіж за тендерною процедурою	15 014	23 501
4	Повернення коштів по причині вказаних неправильних реквізитів при перерахуванні коштів	149	323
5	Відшкодування комунальних послуг та земельного податку	27 348	3 699
6	Надходження страхового відшкодування по ДТП	402	665
7	Повернення надлишково виплачених коштів	45	
8	Інші надходження	528	1 177
9	Надходження штрафів за безквитковий проїзд	4 955	
10	Надходження від повернення поворотної фінансової допомоги	4 406	3800
11	Надходження на користь комітетів	2 490	
12	Надходження поворотної фінансової допомоги від КП «Київський метрополітен»	90 000	
13	Відсотки на залишки на рахунку	2	
	<b>Всього</b>	<b>145 642</b>	<b>40685</b>

**Розшифровка рядку 3190 «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів**

№ п/п	Найменування	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
1	Розрахунки з підзвітними особами	1 323	1 430
2	Відшкодування по каліцтву, виплати по заподіяній шкоді	109	88
3	Перерахування по виконавчих листах(аліменти)	7 703	6 422

4	Оплата згідно рішення суду, судові збори та згідно наказів виконавчої служби	25 608	19 310
5	Послуги банків	817	428
6	Відшкодування пільгової пенсії	17 774	15 985
7	Перерахування профспілці	6 924	1 580
8	Оплата за обов'язковим страхуванням	853	1 347
9	Повернення коштів ФСС	21	
10	Перерахування коштів перевізникам (Автостанція Видубичі)	14 105	11 528
11	Перерахування членських внесків	726	1 704
12	Надання безповоротної фінансової допомоги	319	200
13	Інші перерахування	18	688
14	Повернення поворотної фінансової допомоги КП "Київський метрополітен"	70 000	
15	Повернення тендерного забезпечення/гарантійних платежів	18 707	24 611
16	Відшкодування ДТП	273	240
17	Повернення зайво сплачених коштів	77	51
18	Оплата штрафів, пені	673	5707
19	Перенесення коштів, які знаходились на р/р в банку «Хрещатик» на дебіторську заборгованість		110
20	Інші розрахунки з працівниками підприємства	84	
21	Програмне забезпечення, обслуговування ТП	37	
22	Участь в торгах	35	
	<b>Всього</b>	<b>166 186</b>	<b>91 429</b>

**«Інші надходження від інвестиційної діяльності» рядок 3250 Звіту про рух грошових коштів:** фінансування з міського бюджету (за кодом 3210) на:

- утримання та розвиток наземного електротранспорту – 1 863 тис. грн.;
- капітальні ремонти – 45 760 тис. грн.;
- придбання тролейбусів – 206 642 тис. грн.;
- придбання трамвайних вагонів – 113 346 тис. грн.;
- придбання автобусів – 39 585 тис. грн.;
- капітальні вкладення (реконструкція трамвайних ліній та ЛШТ) - 188 957 тис. грн.;
- будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності – 2 116 тис. грн.

**«Інші надходження від фінансової діяльності» рядок 3340 Звіту про рух грошових коштів -** 277 165 тис. грн. фінансування з міського бюджету на погашення кредиту ЄБРР - 244 898 тис. грн.

та відсотків по цьому кредиту – 32 267 тис. грн.

**У рядку 3011 “Надходження від отримання субсидій, дотацій” Звіту про рух грошових коштів** 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:

- накладено арешт на кошти філій/відокремлених підрозділів в ПАТ «Альфа банк» - 38,7 тис.грн., ПАТ «Експрес-банк» - 1,2 тис.грн;
- 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 31 грудня 2018 та 31 грудня 2019 року статутний капітал склав 1,647,758 ГРН'000. Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складав 1,647,758 ГРН'000.

### 14. Позики

Процентні кредити та позики представлені наступним чином:

		31 грудня 2019	31 грудня 2018
	Валюта	ГРН'000	ГРН'000
<b>Довгострокові позики:</b>			
ЄБРР	ЄВРО	337 592	675 348
<b>Разом довгострокові позики</b>		<u>337 592</u>	<u>675 348</u>
<b>Короткострокові позики:</b>			
ЄБРР	ЄВРО		
Відсотки до сплати	ЄВРО	5 484	11 289
<b>Разом короткострокові позики</b>		<u>5 484</u>	<u>11 289</u>
<b>Разом позики</b>		<u><u>343 076</u></u>	<u><u>686 637</u></u>

#### Рух по кредитам та позикам за 2019 рік:

		Отримано	Погашено
	Валюта	ГРН'000	ГРН'000
ЄБРР	ЄВРО		244 898
<b>Разом</b>		<u></u>	<u><b>244 898</b></u>

#### Рух по кредитам та позикам за 2018 рік:

		Отримано	Погашено
	Валюта	ГРН'000	ГРН'000
ЄБРР	ЄВРО		278 239
<b>Разом</b>		<u></u>	<u><b>278 239</b></u>

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. Забезпечення на виплати працівникам представлені наступним чином:**

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Поточні забезпечення на оплату відпусток	98 537	81 109
Поточні забезпечення на оплату разового матеріального заохочення		3 647
Поточні забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	6 073	3 369
Довгострокові забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	8 740	5 323
Поточні забезпечення на виплату пільгових пенсій	23 657	21 281
Довгострокові забезпечення на виплату пільгових пенсій	126 566	87 321
<b>Разом</b>	<b>263 573</b>	<b>202 050</b>

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
<b>Балансова вартість на початок року</b>	<b>81 109</b>	<b>52 415</b>
Нараховано	142 741	123 506
Використано	(125 313)	(94 811)
<b>Балансова вартість на кінець року</b>	<b>98 537</b>	<b>81 109</b>

Забезпечення на оплату разового матеріального заохочення працівникам є поточними та його рух представлено наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
	ГРН'000	ГРН'000
Балансова вартість на початок року	3 647	11 621
Нараховано	1 411	11 733
Використано	(5 058)	(19 707)
<b>Балансова вартість на кінець року</b>	<b>0,0</b>	<b>3 647</b>

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, Компанія згідно чинного законодавства зобов'язана відшкодувати Пенсійному фонду витрати на виплату й доставку такої пенсії до того часу, поки працівник досягне загальнозстановленого пенсійного віку. Таке право на пенсію за віком на пільгових умовах мають працівники, що мають визначений законодавством стаж на роботах з шкідливими і важкими умовами праці, згідно переліком виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджуваним Кабінетом Міністрів України, і за результатами атестації робочих місць.

У 2019 році Компанією було визнано зобов'язання за пенсійними планами з визначеними виплатами та зобов'язання з виплат до ювілейних дат. Розрахунок вартості зобов'язань, вартості поточних послуг та актуарних прибутків (збитків) для створення зобов'язання на виплату пільгових пенсій здійснив Актуарій.

Актуарні розрахунки пільгових пенсій та заохочень до ювілейних дат представлені наступним чином станом на 31.12.2019 року.

	Виплати пільгових пенсій	Виплати до ювілейних дат
Балансова вартість на початок 2019 року	<b>108 601</b>	<b>8 692</b>
Вартість поточних послуг	15 663	2 247
Витрати на відсотки	14 661	1 173

Визнаний актуарний прибуток (збиток)	28 864	7 248
Виплачені винагороди	(17 566)	(4 560)
Балансова вартість на кінець 2019 року	<u>150 224</u>	<u>14 812</u>
із них буде виплачено у 2020 році (поточна частина)	23 657	6 072
із них довгострокова частина	126 567	8 740

## 16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	2019 ГРН'000	2018 ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	274 438	169 825
Заборгованість по виплатам до соціальних фондів	2 116	4 001
Заборгованість перед працівниками	25 816	24 995
Кредиторська заборгованість з бюджетом	25 885	16 366
Доходи майбутніх періодів	12 800	11 678
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	3 931	2 998
Інша кредиторська заборгованість	45 877	38 861
<b>Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>390 863</b>	<b>268 724</b>

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 січень 2020р.).

## 17. Дохід

Доходи представлені наступним чином:

	2019 рік ГРН'000	2018 рік ГРН'000
<b>Разом дохід</b>	<u><b>1 940 416</b></u>	<u><b>1 522 860</b></u>

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 поїзду.

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 поїзду;
- міській електричці - **8,00** грн. на одну поїзду.

## 18. Державні гранти

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

	2019 рік ГРН'000	2018 рік ГРН'000
Компенсації на регулювання цін на послуги код 2610	635 818	830 850
Компенсації за пільговий проїзд код 2730	925 420	572 087
Фінансування на погашення кредиту ЄБРР	246 356	278 239
Фінансування на погашення процентів по кредитах	32 487	52 347
Фінансування на капітальні ремонти та придбання рухомого складу	405 333	459 739
Фінансування на капітальні вкладення (реконструкція трамвайних ліній та ліній швидкісного трамваю)	188 957	
Фінансування на реалізацію проекту міська електричка	22 312	
Фінансування на інші заходи	2 116	20 515
<b>Разом</b>	<b>2 458 799</b>	<b>2 213 777</b>

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 року 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.

## 19. Оренда

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

Здача 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.

Підприємство планує в 2020 році отримати дохід від оренди в сумі 11 730 тис. грн.

## 20. Виправлення помилок

Зміна статей балансу відбулася в основному за рахунок:

- у зв'язку з переходом у 2019 році на ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності за МСФЗ;
- за рахунок виправлення помилок;
- проведення актів наданих послуг за минулий період.

Зведена інформація про здійснені коригування вхідних сальдо показників консолідованої фінансової звітності за 2019 рік наведена нижче в таблиці.

Код рядка	Назва статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)	31 грудня 2018 ГРН'000	01 січня 2019 ГРН'000 з коригуванням	Сума коригування ГРН'000
1000	Нематеріальні активи	4 430	5 476	1 046
1005	Незавершені капітальні інвестиції	1 074 737		(1 074 737)
1010	Основні засоби	7 320 490	8 364 069	1 043 579
1125	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15 430	16 332	902
1130	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	8 281	10 108	1 827
1135	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5573	5 607	34
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	32 272	32 321	49
1170	Витрати майбутніх періодів	379		(379)
1190	Інші оборотні активи	17 508	2 374	(15 134)
1405	Капітал у дооцінках	2 091 156	2 116 586	25 430
1410	Додатковий капітал	3 983 081	(12 488)	(3 995 569)
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 544 965)	(1 601 734)	(56 769)
1520	Довгострокові забезпечення		92 643	92 643
1525	Цільове фінансування	1 009 342	4 990 857	3 981 515
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	172 016	169 825	(2 191)
1620	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	16 016	16 366	350
1625	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	4 048	4 001	(47)

<b>1630</b>	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	24 661	24 995	334
<b>1635</b>	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3 114	2 998	(116)
<b>1660</b>	Поточні забезпечення	202 050	109 407	(92 643)
<b>1665</b>	Доходи майбутніх періодів	11 679	11 678	(1)
<b>1690</b>	Інші поточні зобов'язання	35 766	38 861	3 095

У рядку **1410 «Додатковий капітал»** Балансу відображена сума актуарних різниць (збитків) у сумі 12 488 тис. грн. за підсумками актуарних розрахунків за 2018 рік відповідно до Звіту Актуарія та Звіту незалежного аудитора від 06 травня 2019р. у відповідності до вимог МСФЗ.

У рядку **1520 «Довгострокові забезпечення»** Балансу відображена сума створених відповідно до розрахунку Актуарія довгострокових забезпечень з виплати пільгових пенсій (з виплатою у майбутніх звітних періодах) у розмірі 135 306 тис. грн.

У рядку **1410 «Додатковий капітал»** Балансу станом на 31 грудня 2018 року та графі 6 «Додатковий капітал» рядку **4300 «Залишок на кінець року»** Звіту про власний капітал за 2018 рік відображена сума отриманого цільового фінансування капітальних інвестицій, за яким не визнані доходи пропорційно сумі нарахованої амортизації по об'єктам основних засобів, придбаних (створених) за рахунок вказаного вище фінансування, у розмірі **3 983 081 тис. грн.**

У звітності за 2019 рік (рік переходу на складання звітності за МСФЗ) сума отриманого цільового фінансування капітальних інвестицій, за яким не визнані доходи, відповідно до вимог МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» визнається державними грантами та відображається у рядку **1525 «Цільове фінансування»** Балансу. У Звіті про власний капітал відповідно до МСФЗ інформація про отримані державні гранти не відображається.

## 21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

№ п/п	Статті доходів	2019 ГРН' 000	2018 ГРН' 000
1	Реалізація матеріалів	3 307	394
2	Доходи від оренди приміщення	12 697	12 951
3	Зберігання майна	299	389
4	Доходи від оренди обладнання	20	22
5	Доходи від реклами	2 682	1 400
6	Відшкодування збитків ДТП	428	666
7	Списання проср.кредиторської заборгованості	1 384	4 229
8	Фінансування <b>2610</b>	686 899	933 515
9	Фінансування <b>3210</b>	9 137	4 963
10	Техн.забезпечення, рекламних конструкцій,обслуговування опор.банерів	944	846
11	Страхове відшкодування	175	193
12	%банка за зберігання грошових коштів	3 677	7 379
13	Доходи по обслуг.автомобілів, медогляду	64	23
14	Інші операційні доходи	951	954
15	Відшкодування комунальних послуг орендарями	6 106	11 486
16	Компенсація плати за землю	14 972	15 230
17	Дохід від проживання у кімнатах відпочинку	3 047	3 069
18	Доходи по гуртож,оздоровч. комплексах,житл.буд,квартплата	8 975	3 901
19	Доходи від проживання переселенців	674	586
20	Доходи від навчання водіїв трол.трамв,автоб.	2 071	1 989
21	Послуги по експлуатації трамвая "вагон-кафе"	279	194
22	Оприбуткування на склад виявлених запасів	1 300	2 928

23	Доходи від транспортних послуг (оренда транспорту)	106	87
24	Дохід від стоянки автомобілів	908	938
25	Відшк/відп.учасн.аварії наЧАЕС, сер/зар.мобіл.	1 916	1 605
26	Дохід від штрафних квитанцій,	5 010	3 984
27	Спільне утримання території	625	376
28	Сумісне утримання об'єктів транспортної інфраструктури (зупинкові комплекси)	107	467
29	Повернення судового збору (штрафи, пеня, неустойки)	118	97
30	Відшкодування електроенергії	3 012	1 981
31	Дохід за надані послуги перевізникам на АС "Видубичі"	5 178	4 257
32	Дохід від здачі металобрухту, демонтаж трамв.колій	58	8 036
33	Обслуговування насосної станції	26	26
34	Обслуговування кавового апарата	2	5
35	Доходи від надання послуг лабораторією ОП	165	175
36	Автостанційний збір при продажу квитків на АС "Видубичі"	3 652	3 957
38	Обслуговування технологічних мереж (використання)	2 913	448
39	Відшкодування по наказах (пережоги палива)	219	78
40	Погодження технічних умов	135	143
41	Дохід від наданих послуг з розміщення базової станції-МТС ,Київстар	186	383
42	Відшкодування капремонтів ескалатора	50	50
43	Технічне забезпечення електропостачання споживачів	164	151
44	Зменшення резерву сумнівних боргів	12	173
45	Надання послуг по сервітугу	1	1
46	Доходи від надання послуг зв'язку	5 366	4 786
47	Відшкодування матеріальних збитків	22	1
48	Дохід від наданих послуг по ремонту	96	
49	Послуги по передачі проектно-кошторисної документації ДТЕК	9	
50	Дохід від операційних курсових різниць	2	2
51	Компенсація за неповернутий спецодяг		6
	<b>Разом</b>	<b>790 145</b>	<b>1 039 936</b>

## 22. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

№№	Статті витрат	2019 ГРН' 000	2018 ГРН' 000
1	Фонд оплати праці, у тому числі	20 610	16 670
1.1.	-гуртожитки	1 437	1 261
1.2.	-бази відпочинку		127
1.3.	-інші об'єкти соціальної сфери	536	522
1.4.	-мобілізовані та учасники АТО	2 705	1 907
2	Нарахування ЄСВ на ФОП, у тому числі	4 069	3 504
2.1.	-гуртожитки	316	246
2.2.	-бази відпочинку		24
2.3.	-інші об'єкти соціальної сфери	299	69
2.4.	-мобілізовані та учасники АТО	598	420
3	Лікарняні, за рахунок підприємства	15 745	13 913
4	Нарахування ЄСВ на лікарняні, за рахунок підприємства	9 425	8 314
5	Матеріальна допомога та інші заохочення з нарахуванням	820	1 919
6	Відшкодування по каліцтву та втрата годувальника	418	368
7	Додаткова відпустка учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС з нарахуванням	1 915	1 523
8	Винагорода за штрафні квитанції та нарахування	4 669	3 609
9	Резерв оплати відпусток	618	883

10	Пільгові пенсії	15 663	36 448
11	Матеріальні збитки при ДТП	383	1 275
12	50% від оренди	5 916	6 198
13	Витрати, що компенсуються орендарями, у тому числі	25 210	21 660
13.1.	<i>-комунальні послуги</i>	7 081	3 246
13.2.	<i>- електроенергія</i>	2 595	1 643
13.4.	<i>-плата за землю</i>	18 896	16 770
14	Штрафи та пені	5 094	18 395
15	Загальнообов'язкові податки та збори	247	782
16	Витрати на охорону праці	35	48
17	Членські внески (Укрелектротранс)	174	87
18	Витрати на формений одяг	656	8
19	Відрахування на фінансування профкому (0,3%)	2 410	2 912
20	Судові витрати, врегулювання спорів в судових органах	2 607	4 559
21	Відшкодування по ДТП ( у т.ч. моральної шкоди)	328	1 486
22	Резерв сумнівних боргів	3 870	2 422
23	Амортизація	39 266	44 830
24	Матеріальні витрати, у тому числі	1 517	5 410
24.2.	<i>-соцсфера</i>		3 433
25	Витрати по оренді	46	353
26	Витрати на ремонт та ТО споруд, передавальних пристроїв	1 067	1
27	Витрати на ремонт та ТО інших об'єктів основних засобів	781	245
28	Витрати на електроенергію	4 200	2 703
31	Витрати на водопостачання та водовідведення	531	193
32	Витрати на охорону	5 441	4 065
33	Послуги ДАІ (НКК)	19	24
34	Ліцензії, свідоцтва, спецдозволи	5	117
37	Послуги по ГІОЦ	22	
38	Собівартість металобрухту, реалізація ТМЦ	1 693	6 489
40	Поліграфічні послуги	395	981
42	Витрати на тех.обслуговування опор	491	666
43	Витрати на техобслуговування мереж	2 296	3 715
44	Списана у збиток дебіторська заборгованість	1 511	
46	Витрати від знецінення запасів	31	3
47	Інші послуги сторонніх організацій	1 551	3 250
47	Перерахунок ПДВ	119	159
48	Інші витрати	2 303	3 739
49	Виплати по договору ЦПХ з нарахуваннями	22	44
50	Витрати від операційної курсової різниці	11	
51	Витрати на утримання різних об'єктів інфраструктури, у тому числі	30 261	29 679
51.1	<i>- гуртожитків</i>	6 868	6 474
51.2	<i>- баз відпочинку, санаторій</i>	1 901	6 862
51.3	<i>-житлових будинків</i>	748	2 186
51.4	<i>-ОКК</i>	752	175
51.6	<i>- Служби замовника</i>	1 316	1 156
51.7	<i>-площадки по вул.Краснова, 25</i>	9 395	9 285
51.8	<i>- інших об'єктів соцсфери , кімнати відпочинку, їдальня, музей</i>	5 718	3 541
52	Витрати по дорожній розмітці	78	59
53	Витрати на теплову енергію		88
54	Списання виробничих запасів		1 725
55	Витрати на проведення медогляду		15
	<b>Всього</b>	<b>214 361</b>	<b>255 536</b>

	2019 ГРН' 000	2018 ГРН' 000
<b>23. Інші доходи</b>		
Дохід від амортизації безкоштовно отриманих основних засобів	52 295	34 800
Дохід від амортизації придбаних за рахунок фінансування основних засобів	380 005	428 600
Дохід від перерахунку курсових різниць по кредиту ЄБРР	119 150	110 289
Дохід від цільового фінансування по кредиту ЄБРР ( курсова різниця на дату поставки тролейбусів, автобусів та при купівлі трамваїв)	86 764	162 271
Дохід від фінансування (курсова різниця при купівлі валюти для погашення кредиту та оплати за трамвайні вагони ПЕСА)		6 157
Дохід від оприбуткування виявлених під час інвентаризації основних засобів	5 406	
Дохід від оприбуткування матеріалів від демонтажу необоротних активів	9 741	7 154
Дохід від фінансування на придбання валідаторів		13 990
<b>Всього</b>	<b>653 361</b>	<b>763 262</b>

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».

<b>24. Інші витрати.</b>	2019 рік	2018 рік
	ГРН'000	ГРН'000
Від'ємне значення курсових різниць	(25 558)	(70 522)
Уцінка необоротних активів		(164 782)
Витрати від демонтажу та списання об'єктів основних засобів	(66)	(2 251)
Собівартість переданих активів на правах господарського відання до КП «ГІОЦ» згідно наказу №458 від 09.11.2018р. ДКВ м. Києва ВО КМР (КМДА)		(13 990)
<b>Разом інші витрати</b>	<b>(25 624)</b>	<b>(251 546)</b>

<b>25. Фінансові витрати</b>	2019 рік	2018 рік
	ГРН'000	ГРН'000
Процентні витрати на кредити та позики	(28 129)	(46 919)
Витрати на відсотки по довгостроковій оренді відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»	(79)	
Витрати на відсотки по забезпеченню на виплату пільгових пенсій	(15 835)	0,0
<b>Разом фінансові витрати</b>	<b>(44 043)</b>	<b>(46 919)</b>

## 26. 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.

## 27. Відстрочені податки

Нижче наведені розрахунки відстрочених податкових активів та зобов'язань. Відмінності між Міжнародними стандартами фінансової звітності та правилами оподаткування, встановленими чинним законодавством України, призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та базою таких активів і зобов'язань, розрахованою в цілях оподаткування. Відстрочені податки були розраховані за тимчасовими різницями із застосуванням балансового методу і ставки податку – 18%.

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

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

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2018 рік:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	ВПА з податкового збитку	Невизнані відстрочені податкові активи	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2017</b>	(17 514)	(38)	6 639	32 610	(21 697)	-

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	ВПА з податкового збитку	Невизнані відстрочені податкові активи	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	38 479	38	252	(53 574)	21 949	20 965
Приріст, що відноситься до переоцінки	(458 183)					(458 183)
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2018</b>	<b>(437 218)</b>	<b>0</b>	<b>6 891</b>		<b>6 891</b>	<b>(437 218)</b>

КП «Київпастрас» протягом останніх років мав збитки в податковому обліку. Підприємство не визнавало відстрочені податкові активи, оскільки менеджмент Підприємства не мав обґрунтованої впевненості отримання відповідної суми оподаткованого прибутку протягом найближчих 12 місяців.

У 2018 році у податковому обліку отримані прибутки у сумі 116 467 тис. грн.

За 2019р. в податковому обліку отримано прибуток у розмірі 133 711 тис. грн.

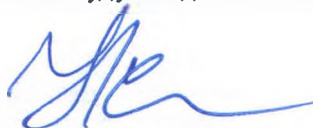
Узгодження бухгалтерського та податкового прибутку за 2019 та 2018 рік наведено нижче:

	31 грудня 2019 ГРН'000	31 грудня 2018 ГРН'000
Витрати з поточного податку на прибуток	24 068	20 965
Зміна у відстрочених податкових активах (зобов'язаннях)	(44 078)	(20 965)
<b>Всього економія з податку на прибуток</b>	<b>(20 010)</b>	<b>-</b>
Прибуток (збиток) за рік у податковому обліку	133 711	116 467
Прибуток (збиток) до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	(104 951)	149 673
Теоретичне розрахункове значення (економії)/витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	(18 891)	(26 941)
Невизнаний відстрочений податковий актив з податкового збитку на кінець року(за ставкою 18%)		
Невизнаний відстрочений податковий актив на початок року(за ставкою 18%)		
Використаний невизнаний відстрочений податковий актив з податкового збитку на початок року(за ставкою 18%)		32 610
Вплив витрат, що не враховуються у податковому обліку		(5 669)
<b>Всього економія/витрати з податку на прибуток</b>	<b>(20 010)</b>	<b>-</b>

## 28. 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.

Головний бухгалтер



Стукаленко Н.П.