

Примітки до фінансової звітності КП «Київпастранс» за 1 півріччя 2024 року

1. Сфера діяльності Компанії та її діяльність

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

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

Підприємство здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 27.08.2021 року № 1826.

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

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

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" із 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан. Спочатку строком на 30 діб. Надалі воєнний стан подовжувався. Наразі воєнний стан подовжено до 18 серпня 2023 року.

Військові дії спричинили руйнівний вплив на життя людей, масове порушення ланцюгів економічної діяльності, руйнування інфраструктури, що, насамперед, призводить до значних економічних втрат в Україні, та, відповідно, на Підприємстві.

Станом на дату затвердження проміжної фінансової звітності за 1 півріччя 2024 року, ключові активи Підприємства не були пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати.

Комунальний транспорт не здійснює перевезення пасажирів поки діє комендантська година. Також заборонено рух громадського транспорту під час повітряної тривоги. В результаті, Підприємство зазнає значних збитків.

На кінець 2023 року Підприємство обслуговувало 85 автобусних маршрутів, із них 84 постійних маршрутів, 1 маршрут тимчасовий (за трамвайними схемами руху); 45 тролейбусних та 22 трамвайних маршрутів.

Середньорічний випуск рухомого складу на лінію за 2023 рік в робочий день складав: 312 автобусів, 250 тролейбусів та 156(164) трамваїв.

З 01.01.2024 відокремлені рейси маршруту № 41 (№41Д) замінено на постійний маршрут та присвоєно № 40.

З 02.03.2024 відновлено рух автобусного маршруту № 52 «Станція метро Либідська – вулиця Закарпатська».

На кінець березня 2024 року у робочий день Підприємство обслуговувало 87 автобусних маршрутів з випуском 354 одиниці; 45 тролейбусних маршрутів з випуском 254 одиниці; 22 трамвайних маршрутів з випуском 175 одиниць.

В другому кварталі 2024 року було відновлено роботу автобусного маршруту № 7 та на період виконання робіт з проведення реконструкції транспортної розв'язки на перетині вул. Полярна та вул. Богатирській організовано тимчасовий автобусний маршрут № 32тр (тимчасово закрито рух тролейбусного маршруту №32).

На кінець червня 2024 року у робочий день Підприємство обслуговувало 89 автобусних маршрутів з випуском 343 одиниці; 44 тролейбусних маршрута з випуском 246 одиниць; 22 трамвайних маршрутів з

випуском 167 одиниць.

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

Середня облікова чисельність працівників за 1 півріччя 2024 року складає 4 365 чоловік, у 2023 році – 4 305 чоловік.

Наприкінці 2021 року була впроваджена експлуатація Автоматизованої системи оплати проїзду (електронного квитка), що надала наступні переваги: оцінити реальний оборот коштів, коректно врахувати кількість пільговиків і фактичну завантаженість маршрутів. Вартість надання послуг з перевезення пасажирів (тариф) встановлюється КМДА. У місті Києві функціоную єдиний квиток, що дає право проїзду у метрополітені, автобусі, трамваї, тролейбусі, фунікулері Відповідно до розпорядження КМДА № 399 від 05.03.2020 «Про встановлення тарифів на послуги з перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» встановлено тариф на перевезення пасажирів у розмірі від 6,50 грн до 8,00 грн – в залежності від кількості поїздок, що купуються одночасно. Оскільки встановлений тариф не покриває витрати Підприємства на здійснення перевезень пасажирів наземним транспортом, діяльність Підприємства частково фінансується з бюджету м. Києва у вигляді грантів. З листопада 2022 року оплатити проїзд в комунальному транспорті можливо також банківською картою.

Припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. З початку повномасштабного військового вторгнення в Україну об'єкти Підприємства не зазнали суттєвих пошкоджень, і Підприємство зосереджено на забезпеченні своєї операційної діяльності в повному обсязі. Підприємство відповідно до діючого законодавства має державні гарантії щодо забезпечення беззбитковості діяльності та у разі потреби отримує фінансову підтримку (гранти) з бюджету м. Києва. Воєнна російська агресія на території України з 24 лютого 2022 року, створює суттєву невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФО, як основи складання фінансової звітності.

Фактори, що впливають на фінансовий стан Підприємства

Операційне середовище

Обмінний курс валюти збільшився на 30.06.2024, порівняно з початком року (станом на 01.01.24 року курс НБУ щодо валют становив 42,2079 грн за 1 Євро та 37,9824 грн за 1 дол. США, а вже на кінець півріччя курс НБУ змінився до 43,3547 грн за 1 євро та 40,5374 грн за 1 дол. США).

Коливання валютних курсів в Україні мало суттєвий вплив на фінансові результати Підприємства, оскільки Підприємство має зобов'язання перед нерезидентом за отримані трамвайні вагони та за кредитами в євро.

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" із 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан. Спочатку строком на 30 діб. Надалі воєнний стан подовжувався. Наразі воєнний стан подовжено до 11 серпня 2024 року.

У червні базова інфляція становила 4,8% р/р (за підсумками 2023 року інфляція становила 5,1%).

Протягом року посилилися ризики у сфері енергетичної безпеки країни, а також затягування й нерівномірності військової та фінансової допомоги. Майже всі експерти, які займаються прогнозуванням, у власних припущеннях не очікують припинення активних бойових дій на сході та півдні України протягом наступних півтора-двох років. Тому продовження війни ще більше ускладнює прогнози стосовно змін в українській економіці. До зовнішніх чинників впливу додалися й

нові внутрішні чинники, що можуть реалізуватися вже поточного року, а саме істотне підвищення податків, зростання цін на електроенергію та економічне бронювання.

Відповідно до цього прогнозу, станом на червень 2024 року зростання реального ВВП України 2024 року становитиме близько 3,5%. Це нижче, ніж у відповідному консенсус-прогнозі, складеному в грудні 2023 року, що передбачав зростання реального ВВП 2024 року на рівні 3,9%. Основними чинниками зниження оцінок економічного зростання стали посилення обстрілів і руйнування енергетичної інфраструктури й обмеження з боку пропозиції.

Згалом дефіцит поточного рахунку платіжного балансу до кінця року експерти оцінюють у близько 8% від ВВП. Основними джерелами компенсації цього дефіциту є міжнародна допомога, оплата праці українців за кордоном та грошові перекази й трансферти недержавному сектору. Міжнародні резерви за балансом НБУ наприкінці травня становили 39 млрд дол. США.

Ключовими викликами для нинішньої економіки України є падіння виробництва, ріст числа безробітних, послаблення стійкості державних фінансів, загрози валютній стабільності.

Наприкінці квітня 2024 року НБУ знизив облікову ставку до 13,5%.

Валютна стабільність української економіки нині тримається на трьох елементах: масштабна зовнішня допомога, фіксований обмінний курс та валютні обмеження на виведення капіталу.

Однак, скорочення виробництва та падіння його конкурентоспроможності підриває фундаментальні основи стійкості національної валюти.

Керівництво Підприємства вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності підприємства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни. Підприємство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності Підприємства. Підприємство постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства. Продовження і подальше погіршення ситуації може негативно вплинути на результати діяльності Підприємства та його фінансове становище у тій мірі, що не можливо визначити в даний час.

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

Цінова політика

Весь наземний громадський транспорт в Києві в значній мірі субсидіюється за рахунок бюджету міста, оскільки соціально незахищеним групам пасажирів (пенсіонерам, дітям, інвалідам тощо) надається безкоштовний проїзд. У системі громадського транспорту міста Києва використовується проста система тарифів незалежно від відстані поїздки: квиток на наземний вид транспорту повинен бути придбаний кожен раз, коли пасажир користується транспортним засобом. Пенсіонери, діти та ветерани користуються громадським транспортом безкоштовно.

У 202 році змін в тарифікації перевезення пасажирів не відбувалось.

Починаючи з 01.04.2021 року тарифи на послуги з перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті встановлені розпорядженням виконавчого

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

- автобусі, трамваї, тролейбусі, фунікулері – **8,00** грн. на одну поїздку;
- міській електричці - **8,00** грн. на одну поїздку.

Цільове фінансування

В 2024 році Підприємство продовжує отримувати субсидії з бюджету м. Києва для компенсації наслідків регулювання тарифів на пасажирські перевезення та компенсацію за перевезення пасажирів пільгових категорій. Ці субсидії показані в якості окремої статті в звіті про сукупний дохід (Примітка 18 «Державні гранти»).

Принцип безперервності діяльності

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

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

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

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

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

2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

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

Принципи обліку

Підприємство веде бухгалтерський облік в національній валюті – гривня та звітує за формами, встановленими Наказом Мінфіну №73 від 07.02.2013 року «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі – Н(С)БО 1).

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком

даних щодо основних засобів за групами «Будівлі та споруди» та «Транспортні засоби», для яких обрана модель оцінки за справедливою вартістю (примітка 9).

Функціональна валюта та валюта подання

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

3. Основні оцінки і допущення

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

Збиток від зменшення корисності основних засобів

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

Основні засоби

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

Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

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

Судові процеси

Підприємство застосовує істотні судження при оцінці та відображенні в обліку забезпечень і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими справами та іншими претензіями, що врегульовані шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або

державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Підприємства або виникнення зобов'язання, а також: при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, головним чином за підтримки внутрішніх спеціалістів. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Оподаткування

Тлумачення українського податкового законодавства часто буває неоднозначним та допускає різні варіанти тлумачення норм законодавчих засад. Крім того, інтерпретація податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності Підприємства може не співпадати з думкою Керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть пред'явити претензії по операціях і для Підприємства можуть бути нараховані додаткові податки, пені та штрафи, які можуть бути значними. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами щодо податкових зобов'язань протягом трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Станом на 30 червня 2024 року Керівництво вважає, що інтерпретація відповідного законодавства є правильною і податкова позиція Підприємства є стабільною.

Державні гранти

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

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

Визнання доходу

Підприємство повинно визнавати дохід тільки тоді, коли сума доходу може бути достовірно

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

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 2024 та 2023 року мали місце наступні курси Євро по відношенню до гривні, що встановлені Національним Банком України:

	30 червня 2024 р., грн.	30 червня 2023 р., грн.
1 долар США	40,5374	36,5686
1 євро	43,3547	40,0006

6. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

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

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

переоцінки ступінь зношеності основних засобів складала б практично 100% вартості обох груп, що не відповідає дійсності. Метод відображення переоцінки шляхом «списання зносу» не впливає на показники балансової вартості та витрат на амортизацію, які були б, якщо б був застосований метод пропорційного перерахунку.

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

Строк корисного використання, роки

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

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

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

Оренда

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

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

Амортизаційна політика для орендованих активів, що амортизуються, відповідає політиці амортизації активів, що перебувають у власності. Якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що Підприємство отримає право власності наприкінці строку оренди, актив повністю

амортизується протягом коротшого зі строків: строку оренди або строку його корисного використання.

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

Забезпечення

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

Виплати працівникам

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

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

Цільове фінансування (державні гранти)

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

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

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

Податки на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до законодавства, що вступило в дію на кінець звітного періоду. Витрати з податку включають поточний та відстрочені податки і визнаються у звіті про сукупний дохід або безпосередньо у капіталі, яв

залежності від того чи відноситься він до операцій, що відображені у тому ж або іншому періоді, у іншому сукупному доході або безпосередньо у капіталі.

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

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

Визнання доходів

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

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

7. Коригування помилок та інші зміни в капіталі

Станом на 30.06.2024 року відображено коригування збитків минулих періодів в результаті відображення в бухгалтерському обліку доходів та витрат минулих періодів.

8. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Застосовуючи звільнення, передбачене п. 25.6) МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», Підприємство не розкриває інформацію стосовно операцій з пов'язаними сторонами та непогашеної заборгованості з іншим суб'єктом господарювання, що є пов'язаною стороною, оскільки той самий орган влади здійснює контроль або спільний контроль чи має суттєвий вплив на суб'єкта господарювання, що звітує, і на цього іншого суб'єкта господарювання.

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

наданню грантів та субсидій, що розкрито в примітці 18 «Державні гранти».

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

	30 червня 2024	30 червня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Київська міська державна адміністрація		
Отримані гарантії	1 036 014	607 770
Разом	<u>1 036 014</u>	<u>607 770</u>

Отримані гарантії, були надані Київською міською державною адміністрацією по запозиченням від Європейського Інвестиційного Банку (далі - «ЄІБ»).

Терміни та умови операцій з пов'язаними сторонами

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

9. Необоротні активи

Структура необоротних активів станом на 30 червня 2024 року та 30 червня 2023 року представлена в таблиці нижче:

	30 червня 2024	30 червня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси на придбання основних засобів	21 948	276 348
Незавершене будівництво	1 212 603	1 195 936
Основні засоби, що експлуатуються, залишкова вартість	10 044 293	10 510 393
Нематеріальні активи, залишкова вартість	1 799	3 825
Незавершене створення нематеріальних активів	882	882
Разом	<u>11 281 525</u>	<u>11 987 384</u>

На балансі Підприємства враховані необоротні активи на суму залишкової вартості 6 933 грн., які знаходяться на тимчасово окупованій території та території проведення антитерористичної операції. Згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності такі активи мають ознаки знецінення, проте сума очікуваного відшкодування не може бути визначена внаслідок відсутності доступу до цих активів, не можливості визначення справедливої вартості та вартості використання. Відповідно до вимог постанови КМУ від 29.11.2006 №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» та власної облікової політики Підприємства, вартість таких активів залишена на рівні їх балансової вартості, що склалася на момент тимчасової втрати контролю за такими активами.

За оцінкою керівництва станом на 30 червня 2024 року балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості. Остання переоцінка основних засобів проведена станом на 01.01.2022р.

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

Підприємство орендує землі різного призначення. Строк оренди – від 5 до 15 років.

10. Запаси

Запаси мають наступні складові:

	30 червня 2024	30 червня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Будівельні матеріали	146 542	122 134
Запасні частини, сировина і матеріали	228 222	173 874
Паливо	45 032	33 559
Інші запаси	33 146	19 341
Разом запаси	<u>452 942</u>	<u>348 908</u>

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів і ознаки економічного, технічного і фізичного їх старіння. За звітний період 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 2024	30 червня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Фінансові активи		
Торговельна дебіторська заборгованість	30 560	29 362
Нефінансові активи		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	69 092	71 495
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 930	5 029
Інша дебіторська заборгованість	670 230	115 437
Разом дебіторська заборгованість	773 812	221 323

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

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

Вся дебіторська заборгованість Компанії обліковується у валюті «ГРН».

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти та їх еквіваленти були виражені в наступних валютах:

	30 червня 2024 ГРН'000	30 червня 2023 ГРН'000
Грошові кошти в банках та в касі, ГРН	291 589	282 663
Разом	291 589	282 663

13. Власний капітал

Статутний капітал

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

Станом на 30 червня 2024 та 30 червня 2023 року статутний капітал склав 1,647,758 ГРН'000. Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах склав 1,647,758 ГРН'000.

Інші компоненти додаткового капіталу

У складі інших компонентів додаткового капіталу обліковується сума дооцінки основних засобів та актуарні прибутки збитки).

Розподіл прибутку

За I півріччя 2024 року Підприємство отримало збиток у сумі 138 016 ГРН'000.

14. Позики

Процентні кредити та позики представлені наступним чином:

	30 червня 2024 ГРН'000	30 червня 2023 ГРН'000
Довгострокові позики:		
ЄБ	ЄВРО 1 016 949	607 770
Разом довгострокові позики	1 016 949	607 770
Короткострокові позики:		
	ЄВРО 19 065	-
Відсотки до сплати	ЄВРО 3 281	1 151
Разом короткострокові позики	22 346	1 151
Разом позики	1 039 295	608 921

Рух по кредитам та позикам за 1 півріччя 2024 року:

	Отримано ГРН'000	Погашено ГРН'000
ЄБ	ЄВРО 122 130	18 199
Разом	122 130	18 199

Рух по кредитам та позикам за 1 півріччя 2023 року:

	Отримано ГРН'000	Погашено ГРН'000
ЄБРР	ЄВРО 68 018	11 502
Разом	68 018	11 502

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

15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	30 червня 2024 ГРН'000	30 червня 2023 ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	552 964	657 297
Поточна частина заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями		-
Заборгованість по виплатам до соціальних фондів	13 698	11 180
Заборгованість перед працівниками	53 499	43 737
Кредиторська заборгованість з бюджетом	22 123	66 293
Доходи майбутніх періодів		
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1 258	705
Інша кредиторська заборгованість	42 871	20 432
Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість	686 413	799 644

Вся кредиторська заборгованість Компанії обліковується у валюті гривня.

Показник «Доходи майбутніх періодів» включає кошти отримані у звітному році за продаж проїзних документів на майбутні періоди.

16. Дохід

Доходи представлені наступним чином:

	30 червня 2024 ГРН'000	30 червня 2023 ГРН'000
Разом дохід	672 573	486 451

Операційний дохід Підприємства за звітний і попередній періоди формувався в основному за рахунок діяльності, пов'язаної з перевезенням пасажирів міським пасажирським транспортом. Відшкодування витрат на перевезення пільгових категорій населення здійснюється за рахунок коштів міського бюджету, які відображаються у складі виручки від реалізації товарів, робіт, послуг (дохід). За звітний період було отримано компенсацій з бюджету за перевезення пільгових категорій громадян в сумі 230 823 тис. грн.

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

До 01.04.2020 року 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.

З 01.04.2021 року діє розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.03.2020 року №399 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» зареєстрованого в Головному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції у м. Києві 17.03.2020 року №60/63.

Протягом 1 півріччя 2024р. зміна тарифів на перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом не відбувалась.

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	30 червня 2024	30 червня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та нарахування до соціальних фондів	(735 925)	(538 780)
Амортизація	(541 085)	(536 028)
Паливо	(298 121)	(239 756)
Технічне обслуговування та ремонти	(200 401)	(152 053)
Електроенергія	(304 716)	(210 388)
Інші	(84 285)	(94 905)
Разом собівартість реалізації	<u>(2 164 533)</u>	<u>(1 771 910)</u>

18. Державні гранти

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

	30 червня 2024	30 червня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Отримані за звітний період:		
Фінансування компенсації відпусток постраждалим в ЧАЕС	308	416
Компенсації на регулювання цін на послуги	755 747	1 381 365
Компенсації за пільговий проїзд	243 912	193 320
Фінансування на погашення кредиту ЄІБ	19 517	12 108
	<hr/>	<hr/>
Разом за звітний період:	1 019 474	1 587 209

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

- компенсація пільгового проїзду окремих категорій пасажирів,
- компенсація різниці між тарифами, що встановлені міською радою та фактичною собівартістю
- придбання та реконструкцію транспорту та створення транспортної інфраструктури
- інші капітальні трансферти – на компенсацію витрат по сплаті кредиту.

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

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

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були наступними:

	30 червня 2024	30 червня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(55 513)	(44 930)
Утримання офісу	(15 579)	(11 999)
Амортизація	(18 632)	(18 603)
Послуги банків	(306)	(529)
Інше	(12 059)	(6 718)
Разом адміністративні витрати	(102 089)	(82 779)

20. Витрати на збут

Витрати на збут були наступними:

	30 червня 2024	30 червня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(23 956)	(23 219)
Амортизація	(10 605)	(20 904)
Послуги банків	(272)	0
Інше	(26 023)	(17 750)
Разом витрати на збут	(60 856)	(61 873)

21. Інші операційні доходи/(витрати)

Інші операційні доходи/(витрати) за звітний період та за I півріччя 2024 року були представлені наступним чином:

Інші операційні доходи та інші доходи	30 червня 2024	30 червня 2023
--	-------------------------------	-------------------------------

	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від оренди приміщення	2 066	285
Зберігання майна	90	409
Доходи від оренди обладнання	-	60
Доходи від настання гарантійного випадку	196	-
Відшкодування збитків ДТП	306	96
Фінансування 2610	1 411 076	1 381 365
Фінансування 3210	25	262
Технічне забезпечення рекламних конструкцій	221	402
обслуговування опор, банерів		
Відсотки банку за зберігання грошових коштів	27 466	3 084
Відшкодування комунальних послуг орендарями	2 371	1 773
Компенсація плати за землю	933	2 829
Дохід від проживання у кімнатах відпочинку	1 558	1 432
Доходи по гуртожитках, оздоровчих комплексах, житлових будинках, квартплата	753	4 789
Доходи від проживання переселенців	5 228	470
Доходи від навчання водіїв тролейбус, трамвай, автобус	1 431	343
Оприбуткування на склад виявлених запасів	97	189
Дохід від стоянки автомобілів	233	92
Відшкодування відпусток додаткових учасникам аварії на ЧАЕС	916	1 370
Дохід від штрафних квитанцій	5 672	6 859
Спільне утримання території	152	252
Відшкодування електроенергії	4 719	3 768
Дохід за надані послуги експлуатації трамвая	77	
Дохід від здачі металобрухту, демонтаж трамвайних колій	798	410
Технічне утримання павільйонів очікування	63	
Обслуговування технологічних мереж (використання)	143	123
Погодження технічних умов	11	9
Дохід від наданих послуг з розміщення базової станції-МТС , Київстар	316	281
Технічне забезпечення електропостачання споживачів	59	1 267
Надходження коштів, по яких був створений резерв сумнівних боргів	5	20 099
Доходи від надання послуг зв'язку	3 399	3 364
Сумісне утримання об'єктів транспортної інфраструктури	220	284
Дохід від операційної курсової різниці	94	4
Інші доходи	839	1 153
Послуги з консультації нерезидентів	153	293
Разом інші операційні доходи	1 471 685	1 437 416
Дохід в розмірі нарахованої амортизації від безоплатно отриманих необоротних активів по рішенням КМДА	31 401	21 107
Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	215 748	229 188
Дохід від перерахунку курсових різниць по кредиту ЄІБ	34 971	35 956
Дохід від відшкодування збитків	-	6
Дохід від оприбуткування матеріалів від демонтажу необоротних активів	2 624	2 679

Дохід від фінансування по кредиту ЄІБ (курсова різниця між датою поставки трамваїв та датою отримання фінансування)	4 800	1 801
Дохід від модифікації договору фінансової оренди (перерахунок дисконтованої величини) необоротних активів (лізинг)	-	1 760
Дохід від перерахунку курсових різниць по ПЕСА	11 661	20 861
Разом інші доходи	301 205	313 358
Разом інші операційні доходи та інші доходи	1 772 890	1 750 774
Інші операційні витрати та інші витрати		
Матеріальні затрати	109	264
Загальнообов'язкові податки та збори	2 343	1 835
Витрати на оплату праці	4 270	2 143
Відрахування на соціальні заходи	740	452
Лікарняні за рахунок підприємства	9 528	3 984
Нарахування ЄСВ на лікарняні	5 293	2 442
Матеріальна допомога та інші заохочення з нарахуваннями		986
Відшкодування по каліцтву та втраті годувальника	331	304
Додаткова відпустка учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС з нарахуванням	773	565
50% від оренди	611	
Амортизація	47 749	51 993
Резерв кредитних збитків	23	110
Пільгова пенсія	1 297	858
Винагорода за штрафні квитанції з нарахуванням	6 042	8 005
Штрафи	714	4 634
Інші операційні витрати	1 791	1 677
Витрати на комунальні послуги, податки та інші, що компенсуються орендарями	7 884	5 923
Судові витрати, врегулювання спорів в судових органах	338	1 561
Втрати від операційної курсової різниці	969	164
Відрахування профкому (0,3%)	5	4
Витрати на електроенергію	8 191	8 593
Витрати на теплову енергію	2 939	3 278
Витрати на водопостачання та водовідведення	1 136	1 207
Витрати на охорону	6 994	7 565
Витрати на оцінку майна	-	7 274
Витрати на тех. обслуговування опор	91	99
Витрати на тех. обслуговування мереж	178	156
Вихідна допомога	425	1 818
Собівартість металобрухту, реалізованих запасів	763	951
Відшкодування по ДТП	1 544	981
Витрати на утримання різних об'єктів інфраструктури	1 672	3 039
Разом інші операційні витрати	115 074	122 865
Від'ємне значення курсових різниць	82 731	82 649
Залишкова вартість основних засобів, які за рішенням Київської міської ради продано	5 305	6 636

Разом інші витрати	88 036	89 285
Разом інші операційні витрати та інші витрати	203 110	212 150

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

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

22. Фінансові витрати

Фінансові витрати звітний період були наступними:

	30 червня 2024 ГРН'000	30 червня 2023 ГРН'000
Відсотки за кредитом ЄІБ	(11 648)	(3 610)
Плата за надання державних гарантій за кредитом ЄІБ	(2 564)	(1 523)
Фінансові витрати по фінансовій оренди (лізинг на транспортні засоби)	-	(14 814)
Витрати на відсотки по забезпеченню на виплату пільгових пенсій та ювілейним датам	(14 393)	(12 433)
Фінансові витрати по довгостроковій оренді	<u> </u>	<u> </u>
Разом фінансові витрати	<u>(28 605)</u>	<u>(32 380)</u>

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

23. Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство

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

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

Політика регулювання тарифів

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

Питання охорони навколишнього середовища

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

Головний бухгалтер

Галина НАТИКАЧ

законодавства, що створює суттєвий ризик стягнення вимог та подання податкових органів додаткових податкових зобов'язань та штрафів. Такі заяви, якщо вони задовольняються, можуть мати значний вплив.

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

Політика регулювання тарифів

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

Питання охорони навколишнього середовища

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

Головний бухгалтер



Галина НАТИКАЧ