

Примітки до фінансової звітності КП «Київпастранс» за 2021 рік

1. Сфера діяльності Компанії та її діяльність

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

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

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

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

У 2021 році Компанія обслуговувала маршрутну мережу наземного міського пасажирського транспорту, що складалася з 158 маршрутів, а саме: 48 тролейбусних, 18 трамвайних, 82 автобусних, 8 таксомоторних маршрутів. Крім того компанія здійснювала перевезення пасажирів на 1 приміському та 1 міжнародному маршруті.

Щоденно на лінію випускається (в робочі дні): 466 автобуса (із них 2 приміських, 1 міжнародний), 43 маршрутних таксі, 317 тролейбусів, 229 трамвая, 11 поїздів міської електрички, фунікулер.

За 2021 рік було перевезено 88,7 млн. платних пасажирів (у 2020 – 78,1 млн. пасажирів) та 158,9 млн. безоплатних (у 2020 році: 134,9 млн. пасажирів). Разом перевезено за 2021 - 247,6 млн пасажирів та за 2020 - 212,9 млн. пасажирів

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

Середня облікова чисельність працівників за 2021 рік складає 6935 чоловік, у 2020 році середня кількість становила 7386 чоловік.

Наприкінці 2018-2019 року була впроваджена дослідна експлуатація Автоматизованої системи оплати проїзду (електронного квитка) (АСОП), що надала наступні переваги: оцінити реальний оборот коштів, коректно враховувати кількість пільговиків і фактичну завантаженість маршрутів. Е-квиток діє на всі види громадського транспорту на основі безконтактної електронної пластикової картки (транспортної картки) або надрукованого на папері QR-коду (для одноразової оплати проїзду). АСОП в промислову експлуатацію було введено в експлуатацію в 3 кв. 2021 році.

Фактори, що впливають на фінансовий стан Підприємства

Операційне середовище

Обмінний курс валюти знизився на кінець року, порівняно з початком року (станом на 01.01.21 року курс НБУ щодо валют становив 34,7396 грн за 1 Євро та 28.2746 грн за 1 дол. США, а вже на кінець року курс НБУ змінився до 30,9226 грн за 1 євро та 27,2782 грн за 1 дол США). Сальдо інтервенцій НБУ було додатним.

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

31 грудня	31 грудня
2021 р., грн.	<u>2020р., грн.</u>

1 долар США	27,2782	28,2746
1 євро	30,9226	34,7396
	Середній за 2021 р., грн.	Середній за 2020р., грн.
1 долар США	27,7764	25,8456
1 євро	32,8311	28,9518

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

Через розповсюдження пандемії коронавірусу (COVID-19) Урядом було запроваджено тимчасові обмеження ділової та соціальної активності. Адаптивний карантин в Україні, як і очікувалося, було продовжено до 31 грудня 2021. Також не виключена можливість продовження карантину в 2022 році.

У 2021 році індекс споживчих цін (ІСЦ) становив 110% та сумарно зріс на 5,0% за рік з початку року. Інфляція у річному вимірі надалі прискорилося до 5% та становила 110% за 2021 рік. У найближчі місяці очікується подальше прискорення інфляції, у тому числі через підвищення адміністративно регульованих тарифів. Очікується, що середньорічна інфляція в Україні у 2022 році зростатиме, що призведе до послаблення гривні. Проте девальвація гривні матиме близький до нейтрального вплив на економічну активність, та незначно сприятиме пом'якшенню монетарних умов через збільшення гривневого еквіваленту валютної виручки вітчизняних експортерів.

Відбулося зростання ВВП України в 2021 році на 5% після скорочення на 4,4% в 2020 році. Економіка України досить швидко відновлювалася в другому півріччі. Після проходження жорсткої фази карантину падіння ВВП сповільнилося до 3,5% р/р у III кварталі, цей тренд зберігся і в IV кварталі. Посилення карантинних обмежень у 4 кварталі 2021 році мало незначний вплив на ділову активність.

Швидке відновлення економіки зумовлене передусім зростанням внутрішнього споживання. Збільшення доходів громадян та видатків бюджету підтримує споживання на високому рівні. Так, роздрібна торгівля в IV кварталі продовжувала стрімко зростати. Нарощення поточних витрат бюджету на інфраструктуру, насамперед на дорожні ремонти, а також охорону здоров'я поліпшило динаміку ВВП. Натомість інвестиційна активність бізнесу залишалася низькою.

У 2021 році економіка, незважаючи на втрати від коронакризи, зросла на 5,0% та за прогнозами на 2022-2023 роки продовжить зростати – близько 4% щороку. Внутрішній попит, зумовлений подальшим збільшенням реальних доходів громадян, продовжує несуттєво зростати. Подальша невизначеність щодо розвитку пандемії нівелюється поступовим відновленням інвестиційної активності в країні.

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

Господарська діяльність Підприємства безпосередньо залежить від впроваджуваної політики управління КМДА та курсу господарської діяльності країни, що ведеться в умовах малопрогнозованої ситуації у період розповсюдження пандемії коронавірусу (COVID-19).

Цінова політика

Весь наземний громадський транспорт в Києві в значній мірі субсидіюється за рахунок бюджету міста, оскільки соціально незахищеним групам пасажирів (пенсіонерам, дітям, інвалідам тощо) надається безкоштовний проїзд. У системі громадського транспорту міста Києва використовується проста система тарифів незалежно від відстані поїздки: кожна поїздка має бути сплачена у той момент, коли пасажир користується транспортним засобом.

Проїзні квитки зі знижкою доступні для студентів вищих навчальних закладів. Пенсіонери, діти та ветерани користуються громадським транспортом безкоштовно. Щомісячні проїзні квитки, які продаються за ціною приблизно 48-х поїздок, також доступні у всіх комбінаціях громадського транспорту: автобус, тролейбус, трамвай, метро і міська електричка. Підприємство уклало договір з КП «Київський Метрополітен» на сумісний продаж комбінованих проїзних квитків на основі безконтактних карток. Тарифи, виражені в українських гривнях.

Починаючи з 01.04.2021 року діє розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.03.2020 року №399 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху», зареєстрованого в Головному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції у м. Києві 17.03.2020 року №60/63. яким передбачено встановлення тарифу на перевезення пасажирів у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху: автобусі, трамваї, тролейбусі, фунікулери – **8,00** грн. на одну поїздку; - міській електричці - **8,00** грн. на одну поїздку.

Цільове фінансування

В 2021 році Підприємство продовжує отримувало субсидії з бюджету м. Києва для компенсації наслідків регулювання тарифів на пасажирські перевезення та компенсацію за перевезення пасажирів пільгових категорій. Ці субсидії показані в якості окремої статті в звіті про сукупний дохід (Примітка 18 «Державні гранти»).

Принцип безперервності діяльності

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

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

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

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

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

2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

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

бухгалтерського обліку («МСБО»).

Принципи обліку

Підприємство веде бухгалтерський облік в національній валюті - гривня.

До 31.12.2018 року Підприємство вело бухгалтерський облік та готувало свою фінансову звітність відповідно до Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України (далі — «П(С)БО»). При цьому, з 2011 року на вимогу Європейського банку реконструкції та розвитку паралельно готувало фінансову звітність відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО).

Починаючи з 01.01.2019 року на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Підприємство внаслідок набуття статусу великого підприємства веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ та звітує за формами, встановленими Наказом Мініфіну №73 від 07.02.2013 року «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі – Н(С)БО 1).

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком даних щодо основних засобів за групами «Будівлі та споруди» та «Транспортні засоби», для яких обрана модель оцінки за справедливою вартістю.

Функціональна валюта та валюта подання

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

3. Основні оцінки і допущення

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

Збиток від зменшення корисності основних засобів

В кінці кожного звітного періоду Підприємство оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений або доцінений. Ця оцінка суттєво впливає на управлінські рішення.

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

Основні засоби

Керівництво використовує необхідні судження для визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів. Фактичний строк корисного використання може відрізнитися від оцінки Керівництва. В 2019 році відбувались зміни в облікових оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів, що зафіксовано відповідними розпорядженнями по Підприємству.

Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Резерв сумнівних боргів оцінюється Керівництвом з використанням всієї наявної інформації щодо кредитоспроможності клієнтів станом на звітну дату. Однак, фактичне відшкодування дебіторської заборгованості може відрізнитися від оцінки, зробленої Керівництвом.

Судові процеси

На результат господарської діяльності Підприємства впливають зобов'язання, пов'язані із веденням судових справ та інших претензій, що врегульовуються шляхом переговорів,

посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань, що необхідні при оцінці ймовірності задоволення позову проти Підприємства або виникненні зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання ризику. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнитися від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації протягом ведення процесу судової діяльності. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Оподаткування

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року Керівництво вважає, що інтерпретація відповідного законодавства є правильною і податкова позиція Підприємства є стабільною.

Операції з пов'язаними сторонами

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

Визнання доходу

Підприємство повинно визнавати дохід тільки тоді, коли сума доходу може бути достовірно оцінена, і цілком ймовірно, що майбутні економічні вигоди будуть отримані, та всі передбачені критерії виконані. Керівництво має достатні гарантії того, що метод визнання доходів відповідає вимогам Міжнародному стандарту фінансової звітності (далі –МСФЗ) (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

4. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Наступні стандарти були прийняті Підприємством до застосування на 1 січня 2020 року:

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати</i>
Поправки до існуючих стандартів і тлумачень	
• Зміни МСБО 1 та МСБО 8 Визначення суттєвості	01 січня 2020
• Зміни до Посилань на Концептуальну Основу в МСФЗ	01 січня 2020
• Зміни МСФЗ 3 Визначення бізнесу	01 січня 2020

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати</i>
Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)	
• МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	<i>запроваджується не раніше 2023 року</i>

Поправки до існуючих стандартів і тлумачень	
• Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством»	<i>запроваджується з 2021 року</i>
• Зміни до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу»	<i>запроваджується з 2022 року та застосовується згідно суткації</i>
• Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<i>запроваджується з 2023 року та застосовується ретроспективно</i>
• Зміна до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	<i>запроваджується з 2023 року та застосовується ретроспективно</i>
• Доповнення до МСБО 16 «Основні засоби»	<i>запроваджується з 2022 року та має модифікований підхід у застосуванні</i>
• Доповнення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода при проведенні тесту у 10% при припиненні визнання фінансових зобов'язань	<i>запроваджується з 2022 року та застосовується ретроспективно</i>
• Доповнення до МСБО 41 «Сільське господарство»	

запроваджується за 2022 року, застосовується до зобов'язань, що були модифіковані після цієї дати

запроваджується з 2022 року та застосовується згідно ситуації

Підприємство не очікує, що прийняття вказаних вище стандартів буде мати суттєвий вплив на фінансові звіти в майбутніх періодах.

5. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на таку дату.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлений на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються з використанням обмінного курсу на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, визнаються в прибутках чи збитках, за виключенням різниць, що виникають при перерахунку фінансових інструментів, наявних для продажу, які визнаються в іншому сукупному доході.

Протягом 2021 та 2020 року мали місце наступні курси Євро по відношенню до гривні, що встановлені Національним Банком України:

	Станом на кінець дня 31 грудня року	на 31 грудня 2021 року	Середній обмінний курс за 2021 рік	Станом на кінець дня 31 грудня року	на 31 грудня 2020 року	Середній обмінний курс за 2020 рік
ГРН/Євро	30,9226		32,8311	34,7396		30,7879

6. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

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

Основні засоби груп «Будівлі, споруди» та «Транспортні засоби» відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від знецінення. При проведенні переоцінки накопичену амортизацію перераховують пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі. Проте для деяких окремих

об'єктів основних засобів груп «Будівлі та споруди» та «Транспорт» було використано метод «списання зносу», оскільки застосування методу пропорційного перерахунку привело б до визнання неадекватних показників первісної вартості та суми зносу. Керівництво вважає, що використання обох методів для різних об'єктів одних і тих же груп основних засобів є відступленням від вимог МСБО, проте вважає що таке відступлення підвищує корисність та достовірність фінансової звітності, оскільки в разі застосування методу пропорційної переоцінки ступінь зношеності основних засобів складала б практично 100% вартості обох груп, що не відповідає дійсності. Метод відображення переоцінки шляхом «списання зносу» не впливає на показники балансової вартості та витрат на амортизацію, які були б, якщо б був застосований метод пропорційного перерахунку.

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

Строк корисного використання, роки

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

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

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

Знецінення нефінансових активів

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

Справедлива вартість є сумою, що отримується від продажу при здійсненні угоди за вирахуванням будь-яких прямих додаткових витрат. Вартість використання має вигляд поточної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які будуть отримані від продовження використання як активу та його вибуття в кінці строку його корисного використання.

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

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

Оренда

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

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

Амортизаційна політика для орендованих активів, що амортизуються, відповідає політиці амортизації активів, що перебувають у власності. Якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що Підприємство отримає право власності наприкінці строку оренди, актив повністю амортизується протягом коротшого зі строків: строку оренди або строку його корисного використання.

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

Запаси

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

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Позики

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю з врахуванням витрат, які безпосередньо стосуються даних операцій. У подальших періодах позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між первісною вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат і сумою до погашення відображаються у складі процентних витрат протягом терміну запозичення.

Фінансові витрати по кредитах, включаючи витрати на отримання кредиту, розглядаються як прибутки і збитки, нараховані протягом терміну боргу, використовуючи метод ефективної процентної ставки.

Витрати щодо позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково погребує суттєвого періоду часу, щоб підготуватися до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в періоді їх

виникнення. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, понесених Підприємством в зв'язку з отриманням позикових коштів.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається та оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з транзакціями. Згодом інструменти з фіксованим строком погашення, відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких операційних витрат і дисконту або премії при погашенні. Фінансові зобов'язання, які не мають фіксованого терміну погашення, згодом обліковуються за справедливою вартістю.

Забезпечення

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

Умовні зобов'язання та активи

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

Податок на прибуток

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

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

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

Визнання доходів

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

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

7. Коригування помилок та інші зміни в капіталі

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

8. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Між КП «Київпаstrанс» та КП «Київський метрополітен» у 2021 році велася спільна господарська діяльність. КП «Київський метрополітен» надавав КП «Київпаstrанс» короткострокову поворотну фінансову. Так було повернуто КП «Київський метрополітен» короткострокову поворотну фінансову допомогу на суму 67 000 тис. грн у рамках Договору 677-Упр-20/45.20-26 від 30.12.2020 року та отримано 53 000 тис. грн. (з них 43 000 тис. грн. повернуто) згідно Договору №45.21-1/20-Упр-21 від 18.01.2021 року строком до 14.01.2022 року.

Операції з представником власника – Київською міською адміністрацією (Департаментом транспортної інфраструктури та Департаментом соціальної політики) включають операції по наданню грантів та субсидій, що розкрито в примітці 18 «Державні гранти».

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

	31 грудня 2021 ГРН'000	31 грудня 2020 ГРН'000
Київська міська державна адміністрація		
Отримані гарантії	299 219	147 955
Разом	<u>299 219</u>	<u>147 955</u>

Отримані гарантії, були надані Київською міською державною адміністрацією по запозиченням від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку (далі - «ЄБРР») у 2020 році та 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 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена в таблиці нижче:

	31 грудня 2021 ГРН'000	31 грудня 2020 ГРН'000
Аванси на придбання основних засобів	-	102 519
Незавершене будівництво	1 217 304	1 153 610
Основні засоби, що експлуатуються, залишкова вартість	7 969 832	7 849 396
Нематеріальні активи, залишкова вартість	8 819	12 869
<i>В т.ч. орендні права, залишкова вартість</i>	<i>5029</i>	<i>3 157</i>
Незавершене створення нематеріальних активів	882	982
Разом	<u>9 196 837</u>	<u>9 119 376</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.

Показник рядку 260 «Разом» графи 3 «Залишок на початок звітнього періоду, первісна вартість» Інформації про наявність і рух основних засобів відрізняється від показника графи 3 «На початок звітнього періоду» рядку 1011 «Первісна вартість основних засобів» Балансу (Звіт про фінансовий стан) на вартість незавершеного будівництва в сумі 1153610 та на суму авансів, сплачених за придбання основних засобів 102518 тис. грн

Показник рядку 260 «Разом» графи 14 «Залишок на кінець звітнього періоду, первісна вартість» Інформації про наявність і рух основних засобів відрізняється від показника графи 4 «На кінець звітнього періоду» рядку 1011 «Первісна вартість основних засобів» Балансу (Звіт про фінансовий стан) на вартість незавершеного будівництва в сумі 1217304 тис. грн.

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

У графах 12 та 13 «Інформації про наявність і рух основних засобів» «Інші зміни» відображено:
 - збільшення вартості основних засобів на вартість їх модернізації, реконструкції, дообладнання;
 - 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 2021 року балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості.

Вартість повністю амортизованих основних засобів, що залишаються у використанні на 31 грудня 2021 року складає 1 592 257 тис грн.

Первісна вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (приватизовані кімнати в гуртожитках) – 27 518 тис. грн. та нарахований знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності 20 685 тис. грн.

В 2021 році Підприємство виступало як орендар та мало зобов'язання з орендних платежів за угодами про операційну оренду землі від місцевих органів влади. Надання в оренду майна територіальної громади міста Києва здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна», а також згідно рішення Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280 «Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва».

Підприємство орендує землі різного призначення, а саме для будівництва та обслуговування будівель торгівлі, для будівництва торгового центру з подальшими експлуатацією та обслуговуванням, для розширення повороту з облаштуванням додаткових місць для паркування автотранспорту з подальшим його експлуатацією та обслуговуванням тощо. Строк оренди – від 5 до 49 років.

10. Запаси

Запаси мають наступні складові:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	ГРН'000	ГРН'000
Будівельні матеріали	66 605	29 944
Запасні частини, сировина і матеріали	149 034	146 342

Паливо	23 312	16 306
Інші запаси	15 448	19 837
Разом запаси	254 399	212 429

Керівництво усвідомлює необхідність значної кількості запасів для організації безперервного виробничого та технологічного процесу діяльності Компанії. У періоді 2021 року уцінка запасів до чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів і ознаки економічного, технічного і фізичного їх старіння, не відбувалася. Також не формувався резерв збитків від застарілих та неліквідних запасів, якість яких погіршилась внаслідок зміни технологічного процесу будівництва або за рахунок того, що ці запаси не будуть використовуватись Компанією в операційній діяльності.

11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021 ГРН'000	31 грудня 2020 ГРН'000
Фінансові активи		
Торговельна дебіторська заборгованість	27 215	17 967
Нефінансові активи		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	37 313	36 807
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	267 825	10 205
Інша дебіторська заборгованість	32 260	33 493
Разом дебіторська заборгованість	364 613	98 472

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

	2021 рік ГРН'000	2020 рік ГРН'000
Залишок на початок року	(29436)	(36 498)
Додаткове збільшення резерву сумнівних боргів та резерву на знецінення	(1278)	(576)
	0	
Сторновано невикористану суму		939
Зменшення резерву при списанні заборгованості	261	6 699
Залишок на кінець року	(30453)	(29 436)

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

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

Вся дебіторська заборгованість Компанії обліковується у валюті «ГРН».

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти та їх еквіваленти були виражені в наступних валютах:

31 грудня 2021 ГРН'000	31 грудня 2020 ГРН'000
------------------------------	------------------------------

Грошові кошти в банках та в касі, ГРН
Разом

72221	16 915
72221	16 915

13. Власний капітал

Статутний капітал

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

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року статутний капітал становив 1,647,758 ГРН'000. Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складає 1,647,758 ГРН'000.

Інші компоненти додаткового капіталу

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

Розподіл прибутку

У 2021 році Підприємство отримало чистий прибуток у сумі 197 690 ГРН'000.

14. Позики

Процентні кредити та позики представлені наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Валюта	ГРН'000	ГРН'000
Довгострокові позики:		
ЄБРР/ЄІБ		
ЄВРО	274 850	-
Разом довгострокові позики	274 850	-
Короткострокові позики:		
ЄБРР		
ЄВРО	0	147 955
Відсотки до сплати	0	2 393
Разом короткострокові позики	0	150 348
Разом позики	274 850	150 348

Рух по кредитам та позикам за 2021 рік:

	Отримано ГРН'000	Погашено ГРН'000
Валюта	ГРН'000	ГРН'000
ЄІБ / ЄБРР		
ЄВРО	299 218	140 389
Разом	299 218	140 389

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 Підприємства. Додаткова інформація про такі договори розкрита в Примітці 25 «Умовні та інші зобов'язання». Гранична дата повернення кредиту: березень 2021 року.

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

Кредитний договір з ЄІБ надається на 17 років. Сума договору складає 24 900 000,00 Євро.

Процентна ставка по відсотках є плаваючою. Виплати здійснюються двічі на рік (20 травня та 20 листопада) у перерахунку на курс НБУ, що діє на дату сплати

15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 ГРН'000	31 грудня 2020 ГРН'000
Поточна частина заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	371 466	305 463
Заборгованість по виплатам до соціальних фондів	3 320	5 698
Заборгованість перед працівниками	18 730	24 521
Кредиторська заборгованість з бюджетом	41 304	5 755
Доходи майбутніх періодів	6 256	6 256
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1 088	875
Інша кредиторська заборгованість	38 904	85 406
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	414 190	277 233
Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість	895 258	711 207

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:

	2021 рік ГРН'000	2020 рік ГРН'000
Автобусні перевезення	585 995	549 532
Тролейбусні перевезення	492 553	547 959
Трамвайні перевезення	499 530	530 857
Перевезення міською електричкою	18 528	19 082
Разом дохід	1 596 605	1 647 430

Операційний дохід Підприємства за звітний і попередній періоди формувався за рахунок діяльності, пов'язаної з перевезенням пасажирів міським пасажирським транспортом. Відшкодування витрат на перевезення пільгових категорій населення здійснюється за рахунок коштів міського бюджету, які відображаються у складі виручки від реалізації товарів, робіт, послуг (дохід). За 2021 рік було отримано компенсацій з бюджету за перевезення пільгових категорій громадян в сумі 964 375 тис. грн. (у 2020 році – 728 548 тис. грн.).

Тарифи на перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом регулюються

(встановлюються) Київською міською державною адміністрацією.

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

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

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2021 рік ГРН'000	2020 рік ГРН'000
Заробітна плата та нарахування до соціальних фондів	(1 453 241)	(706 481)
Амортизація	(825 272)	(645 084)
Паливо	(337 880)	(176 171)
Поточний ремонт	(205 916)	(578 581)
Електроенергія	(320 545)	(208 844)
Послуги залізниці	(31 053)	(19 287)
Інші	(216 058)	(431 426)
Разом собівартість реалізації	(3 389 965)	(2 765 874)

18. Державні гранти

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

	2021 рік ГРН'000	2020 рік ГРН'000
Залишок на 01 січня	266 643	5 203 818
Отримані за рік		
Компенсації на регулювання цін на послуги	1 980 992	875 671
Компенсації за пільговий проїзд	964 375	728 548
Втрата доходів від перевезення пасажирів під час карантину	0	350 580
Фінансування на погашення кредиту ЄБРР/ЄІБ	149 809	265 882
в тому числі компенсація на погашення курсової різниці, що відображена в складі доходу від цільового фінансування		119 056
Фінансування на предмету фінансового лізингу	460 124	384 420
Фінансування на капітальні активи	40 663	199 250

Фінансування на капітальний та поточний ремонт	23 855	13 735
Фінансування на реконструкцію ліній швидкісного трамваю та тролейбусних ліній	291 757	299 145
Фінансування на реалізацію проекту міська електричка	17 000	-
Фінансування на погашення процентів по кредитах	3 926	18 717
Фінансування на погашення процентів по лізингу	173 483	26 653
Фінансування на інші заходи	294 539	21 833
Безкоштовно отримані необоротні активи/матеріали	0	24 352
Повернуто коштів	56 648	0
Разом за рік	4 457 171	3 209 186

Зменшення фінансування

Визнається як дохід від цільового фінансування	(2 765 328)	(1 059 424)
Компенсація фінансових витрат по лізингу	(125 168)	(11 625)
Амортизація основних засобів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	(597 028)	(464 598)
Амортизація безкоштовно отриманих необоротні активів	(29 788)	(27 781)
Визнано в складі виручки суму компенсації пільгових перевезень	(546 916)	(728 548)
Визнано в складі виручки суму втрати доходів від перевезення пасажирів під час карантину	0	(350 580)
Визнання у складі нарахування податкових зобов'язань та інші зміни	(639 676)	(355 068)
Разом зменшення	(4 703 904)	(2 997 624)

Інші зміни

Залишок на 31 грудня	19 910	5 415 380
-----------------------------	---------------	------------------

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

- компенсація пільгового проїзду окремих категорій пасажирів,
- компенсація різниці між тарифами, що встановлені міською радою та фактичною собівартістю
- інші поточні трансферти – на компенсацію видатків по сплаті кредиту та реалізацію проекту «міська електричка»
- придбання та реконструкцію транспорту та створення транспортної інфраструктури

Цільове фінансування визнається, якщо є обґрунтована впевненість в тому, що ці субсидії

будуть отримані.

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

19. Адміністративні витрати

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

	2021 рік ГРН'000	2020 рік ГРН'000
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(132 788)	(122 519)
Утримання офісу	(12 816)	(7 776)
Амортизація	(27 697)	(26 732)
Послуги банків	(1 531)	(490)
Інше	(20 426)	(24 220)
Разом адміністративні витрати	(195 258)	(181 737)

20. Витрати на збут

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

	2021 рік ГРН'000	2020 рік ГРН'00
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(93 382)	(62 537)
Реалізація на збут (квиткова продукція)	(579)	(1 862)
Амортизація	(3 852)	(4 177)
Утримання офісу та інших основних засобів	(6 429)	(9 002)
Інше	(23 143)	(12 990)
Разом витрати на збут	(127 385)	(90 568)

21. Інші операційні доходи/(витрати)

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

Інші операційні доходи та інші доходи	2021 рік ГРН'000	2020 рік ГРН'000
Дохід від послуг зв'язку	6 276	5 953
Дохід від спільного утримання території	452	520
Орендний дохід	4 368	5 608
Доходи від проживання в гуртожитках	9 427	7 625
Дохід від проживання у кімнатах відпочинку та переселенці	4 703	4 691
Доходи від реклами	617	1 277
Обслуговування технологічних мереж (використання)	164	1 070
Відшкодування комунальних послуг орендарями	2 679	4 433
Відшкодування електроенергії	9 247	4 785
Дохід від штрафних квитанцій	11 492	4 214

Дохід від стоянки	1 150	1 217
Дохід від операційної курсової різниці	6 327	14
Нараховані відсотки за зберігання грошових коштів	364	937
Послуги зберігання майна	280	309
Дохід від списання кредиторської заборгованості та активів	252	2 543
Доходи від підготовки водіїв	2 040	1 405
Інші операційні доходи	9 804	7 860
Оприбуткування виявлених запасів	153	384
Дохід від реалізації матеріалів та металобрухту	4 532	9 981
Дохід від використання АС "Видубичі"	7 142	6 551
Доходи від цільове фінансування		
	1 855 945	939 181
Компенсація плати за землю	3 723	11 606
Разом інші операційні доходи	1 941 137	1 021 164
Дохід в розмірі нарахованої амортизації від безоплатно отриманих необоротних активів по рішенням КМДА	29 788	52 295
Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	597 028	464 599
Дохід від перерахунку курсових різниць по кредиту ЄБРР	8 225	24 146
Дохід від фінансування по кредиту ЄБРР / ЄІБ	35 935	118 715
Дохід від оприбуткування матеріалів від демонтажу необоротних активів	13 045	12 798
Дохід від перерахунку курсових різниць по ПЕСА	11 092	2 335
Дохід від оприбуткування виявлених під час інвентаризації основних засобів	-	-
Дохід від модифікації договору фінансової оренди (перерахунок дисконтованої величини) необоротних активів (лізинг)	0	2 071
Дохід від відшкодування збитків	11	0
Дохід від перерахунку курсової різниці ЄІБ	28 141	0
Разом інші доходи	723 265	653 445
Разом інші операційні доходи та інші доходи	2 664 402	1 674 609
Інші операційні витрати та інші витрати		
Матеріальні витрати	26 129	19 827
Витрати на оплату праці	61 394	44 301
Відрахування на соціальні заходи	22 223	16 080
Оплата простою (карантин), в тому числі відрахування на соціальні заходи	2 362	1 667
Амортизація	43 577	46 814
Резерв сумнівних боргів	1 173	576
Пільгова пенсія	3 647	17 032
Штрафи	10 195	4 536
Утримання соцсфери	9 146	6 431
Витрати пов'язані з орендою	1 894	11 254

Інші операційні витрати	26 599	32 991
Витрати на комунальні послуги, податки та інші, що компенсуються орендарями	5 772	6 051
Судові витрати, врегулювання спорів в судових органах	26 375	8 045
Втрати від уцінки необоротних активів	0	0
Собівартість переданих валідаторів до КП "ГІОЦ" на підставі рішення КМДА	0	0
Разом інші операційні витрати	240 486	215 605

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

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

22. Фінансові витрати

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

	2021 рік ГРН'000	2020 рік ГРН'000
Процентні витрати на кредити та позики	(3 917)	(14 175)
Фінансові витрати по оренді приміщення	(526)	(813)
Фінансові витрати по фінансовій оренді (лізинг на транспортні засоби)	(103 870)	0
Одноразова комісія за обслуговування фінансової оренди (лізинг на транспортні засоби)	(0)	(6 425)
Витрати на відсотки по забезпеченню на виплату пільгових пенсій	(20 615)	(28 668)
Разом фінансові витрати	(128 928)	(50 081)

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

23. Виплати працівникам та забезпечення на виплати працівникам

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

	2021 рік ГРН'000	2020 рік ГРН'000
Витрати на оплату праці	(1 474 975)	(1 261 221)
Відрахування до соціальних фондів	(293 978)	(253 917)
Разом витрати на виплати працівникам	(1 768 953)	(1 515 138)

Забезпечення на виплати працівникам представлені наступним чином:

31 грудня 2021	31 грудня 2020
---------------------------	---------------------------

	<u>ГРН'000</u>	<u>ГРН'000</u>
Поточні забезпечення на оплату відпусток	112 839	99 664
Поточні забезпечення на оплату разового матеріального заохочення	-	-
Поточні забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	10 698	7 179
Довгострокові забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	17 771	14 682
Поточні забезпечення на виплату пільгових пенсій	26 848	23 672
Довгострокові забезпечення на виплату пільгових пенсій	139 696	150 912
Разом	<u>307 852</u>	<u>296 109</u>

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

	<u>31 грудня 2021 ГРН'000</u>	<u>31 грудня 2020 ГРН'000</u>
Балансова вартість на початок року	99 664	98 537
Нараховано	158 062	146 375
Використано	(144 887)	(145 248)
Коригування	0	0
Балансова вартість на кінець року	<u>112 839</u>	<u>99 664</u>

Витрати на пільгові пенсії пов'язані з платежами до Пенсійного фонду, що компенсують виплати пенсій за віком на пільгових умовах. Коли працівник виходить на пенсію на пільгових умовах, Підприємство згідно чинного законодавства зобов'язане відшкодувати Пенсійному фонду витрати на виплату й доставку такої пенсії до того часу, поки працівник досягне загальноустановленого пенсійного віку. Таке право на пенсію за віком на пільгових умовах мають працівники, що мають визначений законодавством стаж на роботах з шкідливими і важкими умовами праці, згідно переліком виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджуваним Кабінетом Міністрів України, і за результатами атестації робочих місць.

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

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

	<u>Виплати пільгових пенсій</u>	<u>Виплати до ювілейних дат</u>
Балансова вартість на початок 2021 року	174 584	21 861
Вартість поточних послуг	3 886	1 190
Витрати на відсотки	17 580	2 201
Визнаний актуарний (прибуток)/ збиток	(5 643)	(7 901)

Виплачені винагороди	(20 075)	(3 103)
Балансова вартість на кінець 2020 року	170 332	14 159
із них буде виплачено у 2022 році (поточна частина)	27 083	2 304
із них довгострокова частина	143 249	11 855

Актурні розрахунки пільгових пенсій та заохочень до ювілейних дат представлені наступним чином станом на 31.12.2020 року

	Виплати пільгових пенсій	Виплати до ювілейних дат
Балансова вартість на початок 2020 року	150 224	14 812
Вартість поточних послуг	17 033	3 521
Витрати на відсотки	16 476	1 419
Визнаний актуарний (прибуток)/ збиток	9 657	7 476
Виплачені винагороди	(18 806)	(5 367)
Балансова вартість на кінець 2020 року	174 584	21 861
із них буде виплачено у 2021 році (поточна частина)	23 672	7 179
із них довгострокова частина	150 912	14 682

24. Відстрочені податки

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

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2020 рік:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	ВПА з податкового збитку	Невизнані відстрочені податкові активи	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
Рік, що закінчився 31 грудня 2020	(399 710)		6 570		-	(393 140)
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	52 705		(1 272)		-	51 433

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	ВПА з податкового збитку	Невизнані відстрочені податкові активи	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
Приріст, що відноситься до переоцінки	-		-		-	
Рік, що закінчився 31 грудня 2021	(347 005)		5 298			(341 707)

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

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	ВПА з податкового збитку	Невизнані відстрочені податкові активи	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
Рік, що закінчився 31 грудня 2021	(347 005)		5 298		-	(341 707)
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	32 646	13	184		-	32 843
Рік, що закінчився 31 грудня 2021	(314 359)	13	5 482			(308 864)

У фінансовій звітності залишки відстрочених податків, в разі якщо існують відстрочені активи та зобов'язання мають наводитися згорнуто, як того вимагає МСБО 12 "Податки на прибуток". Витрати по податку на прибуток мають включати як поточний податок на прибуток так і зміну у відстрочених податках за рік.

У 2021 році у податковому обліку отримані прибутки у сумі 477 982 тис. грн. та відповідно нараховано податок на прибуток в розмірі 86 037 тис. грн.

Узгодження бухгалтерського та податкового прибутку за 2021 та 2020 рік наведено нижче:

	31 грудня 2021 ГРН'000	31 грудня 2020 ГРН'000
Витрати з поточного податку на прибуток	(86 037)	(17 695)
Зміна у відстрочених податкових активах (зобов'язаннях)	32 843	51 433
Всього економія з податку на прибуток	53 194	33 738
Прибуток (збиток) за рік у податковому обліку	477 982	98 305

Прибуток (збиток) до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	(283 727)	(86 127)
Теоретичне розрахункове значення (економії)/витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	(51 071)	(15 503)
Коригування відстрочених податків(за ставкою 18%)	2 123	18 235
Невизнаний відстрочений податковий актив на початок року(за ставкою 18%)		
Використаний невизнаний відстрочений податковий актив з податкового збитку на початок року(за ставкою 18%)		
Вплив витрат, що не враховуються у податковому обліку		
Всього економія/витрати з податку на прибуток	53 194	33 738

25. Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство

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

Керівництво Підприємства має достатні підстави відстояти свою позицію щодо дотримання всіх правил, і 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.

26. Виправлення помилок

Зміна статей балансу відбулася в основному за рахунок:

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

Зведена інформація про здійснені коригування вхідних сальдо показників консолідованої фінансової звітності за 2021 рік наведена нижче в таблиці.

Код рядка	Назва статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)	31 грудня 2020 ГРН'000	01 січня 2021 ГРН'000 з коригуванням	Сума коригування ГРН'000
1010	Основні засоби	9 105 525	9 105 149	(376)
1100	Запаси	212 434	212 429	(5)
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	33 515	33 493	(22)
1190	Інші оборотні активи	32 214	31 799	(415)
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 325 669)	(1 331 931)	(6 262)
1525	Цільове фінансування	5 415 380	5 419 359	3 979
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	276 110	277 233	1 123
1620	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 734	5 755	21
1625	Розрахунки зі страхування	5 275	5 698	423
1690	Інші поточні зобов'язання	85 508	85 406	(102)

27. Події після дати балансу

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу.

Внаслідок прийняття застережних заходів урядом країни, види діяльності Підприємства потрапили до переліку заборонених Кабінетом Міністрів України на період установаження карантину. Під час карантину працюють тільки тимчасові маршрути виключно для тих громадян, які забезпечують критично важливі сфери життя міста. Це – медичні працівники, рятувальники, правоохоронці, фахівці сфери ЖКГ, люди, які працюють у продуктових магазинах та аптеках, співробітники стратегічних підприємств. На даний момент керівництво Підприємства вважає, що Підприємство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі після закінчення карантину та фінансова звітність не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Підприємства та неспроможність Підприємства, та контрагентів Підприємства, виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі.

Керівництво Підприємства здійснює постійний моніторинг поточної ситуації. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Підприємства, керівництво Підприємства буде оцінювати вплив цих подій на подальшу діяльність Підприємства, а

також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Крім того, Підприємство в 3 кварталі 2020 року уклало з ПАТ АБ «Укргазбанк» Договір фінансового лізингу №1133/2020/КиївОД-МСБ-ФЛ від 22.07.2020 року на поставку в фінансовий лізинг: 80 шт міських автобусів довжиною 12 метрів з низьким рівнем підлоги МАЗ -203015 (станом на 31.12.2020 року дані автобуси поставлені повністю), та 120 шт. міських автобусів довжиною 18,75 метрів з низьким рівнем підлоги МАЗ – 215069 (станом на 31.12.2020 року дані автобуси поставлені 81 шт, решта були поставлені в січні-лютому 2021 року), фінансування закупівлі автобусів у фінансовий лізинг здійснено за рахунок коштів бюджету.

Головний бухгалтер



Ірина ВАКУЛОВИЧ