

Примітки до фінансової звітності КП «Київпаstrанс» за 2024 рік

1. Сфера діяльності Компанії та її діяльність

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

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

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

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

Станом на дату затвердження річної фінансової звітності за 2024 рік, 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.

В третьому кварталі 2024 року було відновлено рух автобусного маршруту № 39 та на період проведення капітального ремонту шляхопроводу вулиць Лугової та Богатирської організовано тимчасові автобусні маршрути №№ 24тр, 36тр (тимчасово закрито рух тролейбусних маршрутів №№24,36).

Відновлено роботу тролейбусних маршрутів №№ 32,50.

Також, закрито тимчасові автобусні маршрути №№ 2М, 32тр, 60 та тролейбусний маршрут №43к.

На кінець вересня 2024 року у робочий день Підприємство обслуговувало 89 автобусних маршрутів з випуском 333 одиниці; 43 тролейбусних маршрута з випуском 247 одиниць; 22 трамвайних маршрутів з випуском 168 одиниць.

В четвертому кварталі 2024 року було замінено відокремлені рейси маршруту № 119 (№119к) на постійний маршрут та присвоєно № 120, закрито тимчасовий маршрут № 11ТК «Контрактова пл. – вул. Сирецька».

Також, відкрито 2 нових маршрута: № 110 «Вулиця Милославська – площа Українських Героїв» та маршрут № 112 «Вулиця Микитенка – Лук'янівська площа» та закрито 2 маршрута: № 61 «Вулиця Милославська – залізнична платформа Троєщина», № 117 «Русанівські сади – станція метро Лівобережна».

На кінець грудня 2024 року Підприємство обслуговувало 89 автобусних маршрутів з випуском 340 одиниць; 43 тролейбусних маршрутів з випуском 247 одиниць; 22 трамвайних маршрутів з випуском 171 одиниць.

Середньорічний випуск рухомого складу на лінію за 2024 рік в робочий день склав: 336 автобусів, 246 тролейбусів та 162(168) трамваїв.

За 2024 рік було перевезено 119,9 млн. платних пасажирів (у 2023 – 123,4 млн. пасажирів) та 160,6 млн. безоплатних (у 2023 році – 101,1 млн. пасажирів). Разом перевезено за 2024 - 280,5 млн пасажирів (за 2023 – 224,5 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 2024 рік складає 4330 чоловік, у 2023 році середня кількість становила 4383 чоловік.

Наприкінці 2021 року в експлуатацію було введено Автоматизовану систему оплати проїзду (електронний квиток) (АСОП), що надало можливість оцінити реальний оборот коштів, коректно враховувати кількість пільговиків і фактичну завантаженість маршрутів. Е-квиток діє на всі види громадського транспорту на основі безконтактної

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

електронної пластикової картки (транспортної картки) або надрукованого на папері QR-коду (для одноразової оплати проїзду).

Фактори, що впливають на фінансовий стан Підприємства

Операційне середовище

Обмінний курс валюти збільшився на кінець року, порівняно з початком року (станом на 01.01.23 року курс НБУ щодо валют становив 38,951 грн за 1 Євро та 36,5686 грн за 1 дол. США, а вже на кінець року курс НБУ змінився до 42,2079 грн за 1 євро та 37,9824 грн за 1 дол. США). Сальдо інтервенцій НБУ було від'ємним.

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

	31 грудня 2024 р., грн.	31 грудня 2023р., грн.
1 долар США	42,0295	37,9824
1 євро	43,6855	42,2079

	Середній за 2024 р., грн.	Середній за 2023р., грн.
1 долар США	40,15	36,57
1 євро	43,45	39,56

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

У зв'язку з повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" із 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан. Спочатку строком на 30 днів. Надалі воєнний стан подовжувався. Наразі воєнний стан подовжено до 9 травня 2025 року.

Попри воєнні дії на фронтах і майже щоденні бомбардування українських міст, реальний ВВП України за підсумком 2024-го зріс на 3,6%, НБУ в січні погіршив прогноз зростання валового внутрішнього валового продукту України у 2025 році з 4,3% до 3,6%. На це вплинула переоцінка потенційного ВВП через подальші втрати виробничих факторів та триваючий вплив обстрілів.

Наприкінці 2024 року інфляція в Україні сягнула 12% через подорожчання електроенергії, зростання зарплат і низьку врожайність. Зарплати у 2024 році в номінальному вираженні зросли на 21,5%, що посилює інфляційний тиск.

У 2025 році Україна залишатиметься залежною від міжнародної допомоги, яка може сягнути \$93 млрд: \$75 млрд у позиках та \$18 млрд у грантах. Фінансування допоможе покрити прогнозований бюджетний дефіцит у 2,9 трлн. Грн. протягом наступних трьох років, компенсувати торговельний дисбаланс і відтік капіталу резидентів та низький рівень інвестицій. Також сприятиме зростанню валютних резервів України, що дасть НБУ змогу стримувати девальвацію гривні.

Водночас висока залежність від позик, які у 2024 році покривали 80% дефіциту бюджету, посилює ризики надмірного боргового навантаження.

Зараз є занепокоєння із затримкою основних фінансових трансферів із Сполучених Штатів та Європейського Союзу. Уряд України разом із Національним банком намагаються знайти альтернативні джерела, щоб не вдаватися до крайнього заходу — прямого фінансування дефіциту бюджету з боку Національного банку, який уже застосовувався у перший рік вторгнення РФ і може підвищити ризик фінансової дестабілізації.

Іншим напрямом зниження боргового навантаження і, відповідно, зменшення видаткової частини бюджету є необхідність докладання зусиль українською владою щодо можливості реструктуризації зовнішнього боргу.

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

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

Цінова політика

КП «Київпаstrанс»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Весь наземний громадський транспорт в Києві в значній мірі субсидіюється за рахунок бюджету міста, оскільки соціально незахищеним групам пасажирів (пенсіонерам, дітям, інвалідам тощо) надається безкоштовний проїзд. У системі громадського транспорту міста Києва використовується проста система тарифів незалежно від відстані поїздки: кожна поїздка має бути сплачена у той момент, коли пасажир користується транспортним засобом. Проїзні квитки зі знижкою доступні для студентів вищих навчальних закладів. Пенсіонери, діти та ветерани користуються громадським транспортом безкоштовно.

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

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

Принцип безперервності діяльності

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

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

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

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

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

Підприємство відповідно до діючого законодавства має державні гарантії щодо забезпечення 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.

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 Мініну №73 від 07.02.2013 року «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі – Н(С)БО 1).

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

3. Основні оцінки і допущення

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

Збиток від зменшення корисності основних засобів

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

Строки корисного використання основних засобів

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

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

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

Переоцінка основних засобів

Балансова вартість груп основних засобів «Будівлі та споруди» та «Транспортні засоби» обліковуються за моделлю переоцінки. Станом на 31.12.2023 року підприємством була проведена чергова переоцінка балансової вартості вказаних груп основних засобів.

Справедлива вартість будівель, споруд, передавальних пристроїв та колісних транспортних засобів була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату останньої оцінки 31 грудня 2021 р. (рівень 2 ієрархії). Справедлива вартість громадського транспорту (автобусів, трамваїв, тролейбусів), який не продається на відкритому ринку, а також застарілих основних засобів, випуск яких на даний час не здійснюється, була визначена за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів (рівень 3 ієрархії). При встановленні справедливої вартості активів 3-го рівня ієрархії незалежні оцінювачі використовували метод визначення залишкової відновлювальної вартості, який полягає в розгляді вартості подібних активів, які можливо розглядати, як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний знос та економічне знецінення). Об'єкти, подібні оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог: (i) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (ii) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння.

При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку та строку корисного використання. Величина ефективного віку визначалась виходячи з його фактичного віку з урахуванням поточного

КП «Київпастрас»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

типу використання та методу розбивки (з умовної шкали технічного стану об'єктів).

Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Резерв під очікувані кредитні збитки оцінюється Керівництвом з використанням всієї наявної інформації щодо кредитоспроможності клієнтів станом на звітну дату. Однак, фактичне відшкодування дебіторської заборгованості може відрізнятись 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'язань, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання ризику. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації протягом ведення процесу судової діяльності. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

Оподаткування

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

Станом на 31 грудня 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.

4. Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень

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

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

<i>Стандарти / тлумачення</i>	<i>Набувають чинності для періодів, які починаються станом на або після</i>
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Уточнення	1 січня 2022
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» Елементи собівартості основних засобів	1 січня 2022
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Обтяжливі договори	1 січня 2022

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСБО 9 «Фінансові інструменти» Припинення визначення фінансових зобов'язань із суттєво відмінними умовами	1 січня 2022
Поправки до МСБО 41 «Сільське господарство» Справедлива вартість біологічного активу	1 січня 2022
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Уточнення для дочірніх підприємств	1 січня 2022

Визначені поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

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

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти". МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно розкрити порівняльну інформацію;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно;
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок». Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються до змін в обліковій політиці та облікових оцінках, які відбулися на початку цього періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування, якщо цей факт розкрито;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичної заяви 2 МСФЗ – «Розкриття облікової політики». Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Оскільки поправки до Практичної заяви 2 містять необов'язкові вказівки щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності цим поправкам не потрібна;
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції». Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду.

5. Операції в іноземній валюті

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

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

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, визнаються в прибутках чи збитках.

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

	На 31 грудня 2024 року	Середній обмінний курс за 2024 рік	На 31 грудня 2023 року	Середній обмінний курс за 2023 рік
ГРН/Євро	43,9266	43,4588	42,2079	39,5619

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 зношення 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 чистій вартості реалізації. Вартість вибуття запасів обліковується за методом FIFO. Чиста вартість реалізації це розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на збут.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Позики

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

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

Витрати щодо позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує суттєвого періоду часу, щоб підготуватися до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в періоді їх виникнення. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, понесених Підприємством в зв'язку з отриманням позикових коштів.

Кредиторська заборгованість

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

Забезпечення

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

Виплати працівникам

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

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

Цільове фінансування (державні гранти)

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

При цьому, у разі, якщо гранти пов'язані з придбанням (будівництвом) основних засобів, Підприємство визнає у складі доходів частину грантів, рівну нарахованій амортизації таких основних засобів, у кожному відповідному звітному періоді. При введенні в експлуатацію основних засобів, придбання яких здійснюється за рахунок державних грантів, підприємство відносить суму грантів, отриманих на придбання таких основних засобів, до складу доходів майбутніх періодів. Державні гранти, пов'язані з доходом, визнаються у складі доходів у періоді понесення витрат, фінансування на покриття яких передбачено відповідним грантом. При цьому, Підприємство оцінює впевненість у отриманні таких грантів. У разі відсутності впевненості гранти не визнаються у періоді понесення і відображення у складі прибутків та збитків витрат, компенсація яких передбачена грантами, а визнання грантів відбувається у періоді їх фактичного отримання з відповідним відображенням у складі прибутків та збитків.

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

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

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

Податок на прибуток

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

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

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

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

Визнання доходів

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

7. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Застосовуючи звільнення, передбачене п. 25.6) 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».

За підсумками діяльності за 2024 рік дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

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

	31 грудня 2024 ГРН'000	31 грудня 2023 ГРН'000
Київська міська державна адміністрація		
Отримані гарантії	1 312 342	903 450
Разом	1 312 342	903 450

Отримані гарантії, були надані Київською міською державною адміністрацією по запозиченням від Європейського інвестиційного банку (далі – «ЄІБ»), вони не визнаються на балансі Підприємства, а вважаються умовними активами.

За рік, що закінчився 31 грудня, винагороди ключовому управлінському персоналу у вигляді нарахованої заробітної плати та сум єдиного соціального внеску представлені таким чином:

	2024 рік ГРН'000	2023 рік ГРН'000
Короткострокові винагороди	(4 360)	(3 292)
Разом	(4 360)	(3 292)

КП «Київпастранс»

*Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Терміни та умови операцій з пов'язаними сторонами

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

8. Необоротні активи

Структура необоротних активів станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлена в таблиці нижче:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Аванси на придбання основних засобів	560 635	111 009
Незавершене будівництво (витрати на створення основних засобів)	1 201 029	1 208 585
Основні засоби, що експлуатуються, залишкова вартість	13 481 664	10 495 723
Нематеріальні активи, залишкова вартість	945	2 788
Незавершене створення нематеріальних активів	882	882
Разом	15 245 155	11 818 987

Рух об'єктів основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року був наступним:

	Будівлі та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Меблі та приладдя	Інші	Разом
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість						
31 грудня 2023	19 100 606	552 966	10 671 199	19 706	163 907	30 508 384
Надходження	177 578	64 286	30 716	7 209	10 261	290 050
Дооцінка первісної вартості	(1 634 732)	-	2 939 323	-	-	1 304 591
Згорання первісної вартості та зносу	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(9151)	(185)	(16 294)	(14)	(393)	(26 037)
Інші зміни	69	222	-	(208)	(83)	-
31 грудня 2024	17 634 370	617 289	13 624 944	26 693	173 692	32 076 988

Накопичена амортизація

31 грудня 2023	(14 065 684)	(423 676)	(5 364 556)	(17 913)	(140 832)	(20 012 661)
Нарахування амортизації за рік	(572 242)	(33 294)	(1 270 034)	(719)	(10 671)	(1 886 960)
Згорання зносу	3 497 777	-	(214 212)	-	-	2 283 565
Вибуття	3 846	185	16 294	14	393	20 732
Інші зміни	(72)	-	-	(11)	83	-
31 грудня 2024	(11 136 375)	(456 785)	(6 832 508)	(18 629)	(151 027)	(18 595 324)

Залишкова вартість

31 грудня 2024	6 497 995	160 504	6 792 436	8 064	22 665	13 481 664
31 грудня 2023	5 034 922	129 290	5 306 643	1 793	23 075	10 495 723

Рух об'єктів основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року був наступним:

	Будівлі та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Меблі та приладдя	Інші	Разом
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість						
31 грудня 2022	18 918 150	523 630	10 230 583	19 347	158 537	29 850 247

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Будівлі та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Меблі та приладдя	Інші	Разом
Надходження	184 143	28 553	532 899	842	6 436	752 873
Дооцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-
Згорання первісної вартості та зносу	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(29)	(444)	(92 283)	(483)	(1 497)	(94 736)
Інші зміни	(1658)	1227	-	-	431	-
31 грудня 2023	19 100 606	552 966	10 671 199	19 706	163 907	30 508 384

Накопичена амортизація

31 грудня 2022	(13 665 376)	(367 845)	(4 642 952)	(17 614)	(134 644)	(18 828 431)
Нарахування амортизації за рік	(401 052)	(55 867)	(807 251)	(782)	(7 359)	(1 272 311)
Згорання зносу	-	-	-	-	-	-
Вибуття	29	425	85 647	483	1 497	88 081
Інші зміни	715	(389)	-	-	(326)	-
31 грудня 2023	(14 065 684)	(423 676)	(5 364 556)	(17 913)	(140 832)	(20 012 661)

Залишкова вартість

31 грудня 2023	5 034 922	129 290	5 306 643	1 793	23 075	10 495 723
31 грудня 2022	5 252 774	155 785	5 587 631	1 733	23 893	11 021 816

В рядку інші зміни відображено:

- коригування первісної вартості та накопиченої амортизації при внутрішніх переміщеннях.

Рух капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року був наступним:

Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби, в т.ч.: капітальні витрати	2024			2023				
	Сальдо на 31.12.2024	Ввод в експлуатацію	Надходження	Сальдо на 01.01.2024	Сальдо на 31.12.2023	Ввод в експлуатацію	Надходження	Сальдо на 01.01.2023
	1 201 029	-271 157	263 601	1 208 585	1 208 585	-581 227	592 369	1 197 443

У 2024 році незалежним оцінювачем була проведена оцінка вартості основних засобів по групах – будівлі, споруди, передавальні пристрої та транспортні засоби з метою визначення їх справедливої вартості та відображенню у бухгалтерському обліку. Результати проведеної переоцінки зазначені в рядках «Дооцінка первісної вартості» та «Дооцінка амортизації».

Вартість повністю амортизованих основних засобів, що залишаються у використанні на 31 грудня 2024 року складає 1 270 872 тис грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступними контрагентами:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Дитячий позаміський заклад оздоровлення та відпочинку (відокремленого підрозділу м. Алушта АРК Крим)	1 698	1 698
Всього:	1 698	1 698

На балансі Підприємства враховані необоротні активи на суму залишкової вартості 6 933 грн., які знаходяться на тимчасово окупованій території та території проведення антитерористичної операції. Згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності такі активи мають ознаки знецінення, проте сума очікуваного відшкодування не може бути визначена внаслідок відсутності доступу до цих активів, неможливості визначення

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

справедливої вартості та вартості використання. Відповідно до вимог постанови КМУ від 29.11.2006 №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» та власної облікової політики Підприємства, вартість таких активів залишена на рівні їх балансової вартості, що склалася на момент тимчасової втрати контролю за такими активами.

9. Запаси

Запаси мають наступні складові:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
	ГРН'000	ГРН'000
Будівельні матеріали	128 471	152 578
Запасні частини, сировина і матеріали	242 370	238 962
Паливо	53 823	41 617
Інші запаси	22 005	17 779
Разом запаси	446 669	450 936

Керівництво усвідомлює необхідність значної кількості запасів для організації безперервного виробничого та технологічного процесу діяльності Компанії. У періоді 2024 року уцінка запасів до чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів і ознаки економічного, технічного і фізичного їх старіння, не відбувалася. Також не формувався резерв знецінення від застарілих та неліквідних запасів, якість яких погіршилась внаслідок зміни технологічного процесу будівництва або за рахунок того, що ці запаси не будуть використовуватись Компанією в операційній діяльності.

10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Фінансові активи		
Торговельна дебіторська заборгованість за первісною вартістю	37 390	37 589
<i>Нараховані резерви</i>	(7 984)	(8 720)
Чиста торговельна дебіторська заборгованість	29 406	28 869
Нефінансові активи		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	43 559	32 145
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 759	5 827
<i>Нараховані резерви</i>	(118)	(123)
Чиста дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 637	5 704
Інша дебіторська заборгованість	20 018	23 390
<i>Нараховані резерви</i>	(490)	(490)
Чиста інша дебіторська заборгованість	19 528	22 900
Разом дебіторська заборгованість	98 130	89 618

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

	2024 рік	2023 рік
Залишок на початок року	(9 332)	(29 990)
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків- та резерву на знецінення	(23)	(150)
Сторно невикористану суму		
Використання резерву	764	20 808
Залишок на кінець року	(8 591)	(9 332)

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

Максимальний розмір кредитного ризику на звітну дату – це балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості а також довгострокової дебіторської заборгованості зазначеної в примітці 8.

Вся дебіторська заборгованість Компанії обліковується у валюті «ГРН»

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти були виражені в наступних валютах:

	31 грудня 2024 ГРН'000	31 грудня 2023 ГРН'000
Грошові кошти в касі	84	75
Грошові кошти в банках	1 173 865	732 152
Інші грошові кошти	253	472
Разом	1 174 202	732 699

Коштів на депозитних рахунках Підприємство не має.

12. Власний капітал*Статутний капітал*

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

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року статутний капітал становив 1,647,758 ГРН'000. Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складав 1,647,758 ГРН'000.

Капітал у дооцінках

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Переоцінка основних засобів	6 425 765	3 571 017
Разом	6 425 765	3 571 017

Підприємство з необхідною регулярністю проводить переоцінку вартості основних засобів.

У 2024 році незалежним оцінювачем була проведена оцінка вартості основних засобів по групах – будівлі, споруди, передавальні пристрої та транспортні засоби з метою визначення їх справедливої вартості та відображення у бухгалтерському обліку. Результати проведеної переоцінки зазначені в рядках «Дооцінка первісної вартості» та «Дооцінка амортизації».

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

Додатковий капітал

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Додатковий капітал (створені фонди)	748 169	748 169
Накопичені актуарні прибутки (збитки)	(51 346)	(24 850)
Разом	696 823	723 319

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

У 2024 році актуарні збитки склали 26 496 тис. грн., які відображено у складі іншого сукупного доходу.

Резервний капітал

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Резервний капітал	88 020	88 020
Разом	88 020	88 020

КП «Київпастранс»**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року****(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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

У 2024 році Підприємство отримало збитки у сумі 683 645 ГРН'000.

Резервний капітал не створювався.

13. Кредити

Процентні кредити представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2024</u>	<u>31 грудня 2023</u>
<i>Довгострокові позики:</i>		
ЄІБ	1 254 501	866 745
Разом довгострокові позики	<u>1 254 501</u>	<u>866 745</u>
Короткострокова частина довгострокових позик	57 841	36 705
Відсотки до сплати	4 457	3 193
Разом позики	<u>1 316 799</u>	<u>906 643</u>

Узгодження зобов'язань по кредитам за 2024-2023 роки представлено наступним чином:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
на 01 січня	<u>906 643</u>	<u>603 930</u>
Надходження від банківських позик	405 597	254 882
Виплата основної заборгованості	(40 454)	(22 535)
Комісія згідно п. 5.3 Контрактної Угоди		
Курсові різниці	43 621	68 102
Нарахування відсотків	30 115	16 373
Сплата відсотків	(28 723)	(14 109)
на 31 грудня	<u>1 316 799</u>	<u>906 643</u>

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

14. Оренда.

В 2024 році Підприємство виступало як орендар та мало зобов'язання з орендних платежів за угодами про операційну оренду землі від місцевих органів влади. Надання в оренду майна територіальної громади міста Києва здійснюється відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна», а також згідно рішення Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280 «Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва».

Підприємство орендує землі різного призначення. Строк оренди – від 5 до 10 років.

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

15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

КП «Київпаstrанс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	<u>31 грудня 2024</u>	<u>31 грудня 2023</u>
<u>Фінансова кредиторська заборгованість</u>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	459 749	619 556
<u>Нефінансова кредиторська заборгованість</u>		
Заборгованість перед працівниками	72 602	51 715
Кредиторська заборгованість з бюджетом	48 363	49 087
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1 004	978
Інша кредиторська заборгованість	63 620	48 712
<u>Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість</u>	645 338	770 048

Вся кредиторська заборгованість Компанії обліковується у валюті гривня.

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

Доходи представлені наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Автобусні перевезення	568 408	491 406
Тролейбусні та трамвайні перевезення	748 671	590 736
Перевезення міською електричкою	-	-
Разом дохід	<u>1 317 087</u>	<u>1 082 142</u>

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 2024 рік було отримано компенсацій з бюджету за перевезення пільгових категорій громадян в сумі 447 916 тис. грн. (у 2023 році – 391 147 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.

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Заробітна плата та нарахування до соціальних фондів	(1 656 899)	(1 199 365)
Амортизація	(1 702 352)	(1 093 438)
Паливо	(570 885)	(514 063)
Поточний ремонт	(489 656)	(380 424)
Електроенергія	(622 102)	(500 871)
Послуги залізниці	-	-
Інші	(215 983)	(187 714)
Разом собівартість реалізації	<u>(5 257 877)</u>	<u>(3 875 875)</u>

18. Державні гранти

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

КП «Київпаstrанс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
<u>Залишок на 01 січня, всього:</u>	4 601 061	4 903 539
В т.ч.		
Державні гранти, що амортизуються (відстрочений дохід)	3 458 865	3 758 848
Державні гранти, що ще не амортизуються	1 142 196	1 144 691
Інші гранти		
<u>Отримані за рік</u>		
Компенсації на регулювання цін на послуги	3 220 682	3 084 798
Компенсації за пільговий проїзд	447 916	391 147
Фінансування на погашення кредиту ЄБРР/ЄІБ	41 444	23 298
Фінансування на капітальні активи	240 294	
Фінансування на інші заходи	-	-
Безкоштовно отримані необоротні активи/матеріали	1 701	171 610
<u>Разом за рік</u>	<u>3 952 037</u>	<u>3 670 853</u>

Визнання як дохід

Визнання у складі іншого операційного доходу	(3 220 682)	(3 086 268)
Закриття фінансування по кредиту ЄІБ	(9 215)	(3 521)
Амортизація основних засобів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	(429 510)	(443 884)
Амортизація безкоштовно отриманих необоротні активів	(58 175)	(48 455)
Визнано в складі доходу від реалізації послуг	(447 916)	(391 147)
Визнання у складі нарахування податкових зобов'язань та інші зміни	(40 049)	(29)
Перенесено на інший рахунок	(38 675)	
Повернення фінансування	(1 393)	
Закриття фінансування на оборотні активи та інше	(1 657)	
Коригування за минулі роки	-	(27)
<u>Разом визнання</u>	<u>(4 247 272)</u>	<u>(3 973 331)</u>

Залишок на 31 грудня, всього:

В т.ч:		
Державні гранти, що амортизуються	2 959 333	3 458 865
Державні гранти, що ще не амортизуються	1 346 493	1 142 196

19. Адміністративні витрати

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(126 598)	(93 445)
Утримання офісу	(28 557)	(17 826)
Амортизація	(47 728)	(36 912)
Послуги банків	(728)	(868)

Інше	(25 938)	(24 533)
Разом адміністративні витрати	(229 549)	(173 584)

20. Витрати на збут

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

	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(49 751)	(50 153)
Реалізація на збут (квиткова продукція)	-	-
Амортизація	(15 269)	(38 285)
Утримання офісу та інших основних засобів		
Мобільний зв'язок	(1 622)	(469)
Послуги банків	(482)	(561)
Послуги ГІОЦ по АСОП	(49 282)	(40 264)
Інше	(177)	(146)
Разом витрати на збут	(116 583)	(129 878)

21. Інші операційні доходи та інші доходи

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

Інші операційні доходи	2024 рік	2023 рік
Дохід від послуг зв'язку	7 196	6 735
Дохід від спільного утримання території та об'єктів транспортної інфраструктури	460	1 171
Орендний дохід	4 258	613
Доходи від проживання в гуртожитках	11 680	9 418
Дохід від проживання у кімнатах відпочинку та переселенці	3 197	3 525
Доходи від послуг консультування та диспетчеризації	652	743
Обслуговування технологічних мереж (використання)	799	228
Відшкодування комунальних послуг орендарями	5 071	4 162
Відшкодування електроенергії	17 427	16 234
Дохід від штрафних квитанцій	10 812	15 573
Дохід від стоянки	301	816
Дохід від операційної курсової різниці	1 465	50
Нараховані відсотки за зберігання грошових коштів	53 252	16 964
Послуги зберігання майна	164	163
Дохід від надання послуг технічного забезпечення та ТО	380	962
Доходи від підготовки водіїв	3 908	2 082
Доходи від списання простроченої кредиторської заборгованості	26	2 888
Інші операційні доходи	4 465	4 629
Оприбуткування виявлених запасів	259	1 995
Дохід від реалізації матеріалів та металобрухту	4 187	2 518
Відшкодування матеріальних збитків	894	0
Доходи від цільове фінансування	3 221 720	3 086 267
Компенсація плати за землю	1 516	4 517
Надходження коштів по яких був створений резерв сумнівних боргів	222	20 137
Штрафи, пені, відшкодування судових витрат	332	3 828
Разом інші операційні доходи	3 354 643	3 206 219
Інші доходи		
Дохід в розмірі нарахованої амортизації від безоплатно отриманих необоротних активів по рішенням КМДА	64 221	48 455

КП «Київпастрас»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)**

Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	429 510	443 883
Дохід від курсових різниць по кредиту ЄІБ	85 467	65 258
Дохід від перерахунку курсових різниць по ПЕСА	25 165	35 791
Дохід від фінансування по кредиту ЄІБ (курсова різниця між датою поставки трамваїв та датою отримання фінансування)	9 215	3 521
Дохід від модифікації договору фінансової оренди (перерахунок дисконтованої величини) необоротних активів (лізинг)		1 760
Дохід від оприбуткування матеріалів від демонтажу необоротних активів	9 556	9 230
Дохід від відшкодування збитків		7
Разом інші доходи	623 134	607 905
Разом інші операційні доходи та інші доходи	3 977 777	3 814 124
21. Інші операційні витрати та інші витрати	2024 рік	2023 рік
Інші операційні витрати		
Матеріальні витрати	238	625
Витрати на оплату праці	41 018	33 118
Відрахування на соціальні заходи	12 924	7 316
Оплата простою, в тому числі відрахування на соціальні заходи		
Амортизація необоротних активів	117 301	105 461
Резерв очікуваних кредитних збитків	27	150
Пільгова пенсія	7 584	2 576
Штрафи	4 646	7 987
Витрати на теплову енергію	4 936	1 074
Утримання соцсфери	2 861	3 986
Витрати, пов'язані з орендою	1 338	1 291
Інші операційні витрати	21 073	24 808
Витрати на комунальні послуги, податки та інші, що компенсуються орендарями	23 584	12 731
Судові витрати, врегулювання спорів в судових органах	3 272	3 774
Втрати від операційної курсової різниці	1 312	291
Вихідна допомога	2 144	4 077
Собівартість реалізованих запасів	4 047	7 274
Витрати на охорону	15 081	15 037
Витрати на електроенергію	15 465	18 152
Разом інші операційні витрати	276 707	249 728
Інші витрати		
Від'ємне значення курсових різниць	129 044	133 358
Від'ємне значення курсових різниць по ПЕСА	36 301	61 023
Збитки від переоцінки орендного зобов'язання		
Витрати від уцінки основних засобів	22 915	
Залишкова вартість необоротних активів при списанні	5 305	6 636
Разом інші витрати	193 565	201 017

Разом інші операційні витрати та інші витрати	470 272	539 551
---	---------	---------

Доходи від оренди, пов'язані зі здачею в оренду майна територіальної громади міста Києва здійснюються 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:

	2024 рік	2023 рік
Процентні витрати на кредити та позики	(24 713)	(16 418)
Фінансові витрати по фінансовій оренді (лізинг транспортних засобів)		(14 814)
Плата за надання державних гарантій за кредитом ЄІБ	(5 402)	
Витрати на відсотки по забезпеченню на виплату пільгових пенсій	(28 786)	(24 842)
Разом фінансові витрати	(58 901)	(56 074)

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:

	2024 рік	2023 рік
Витрати на оплату праці	(1 581 409)	(1 162 205)
Відрахування до соціальних фондів	(310 298)	(229 630)
Разом витрати на виплати працівникам	(1 891 707)	(1 391 835)

Забезпечення на виплати працівникам представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Поточні забезпечення на оплату відпусток	307 447	209 749
Поточні забезпечення на оплату разового матеріального заохочення	28 153	20 039
Поточні забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	7 040	2 605
Довгострокові забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	13 795	10 412
Поточні забезпечення на виплату пільгових пенсій	31 919	29 956
Довгострокові забезпечення на виплату пільгових пенсій	145 125	88 443
Разом	533 479	400 182

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Балансова вартість на початок року	209 749	154 556
Нараховано	206 202	139 347
Використано	(108 504)	(84 154)
Коригування	-	-
Балансова вартість на кінець року	307 447	209 749

Витрати на пільгові пенсії пов'язані з платежами до Пенсійного фонду, що компенсують виплати пенсій за віком на пільгових умовах. Коли працівник виходить на пенсію на пільгових умовах, Підприємство згідно чинного законодавства зобов'язане відшкодувати Пенсійному фонду витрати на виплату й доставку такої пенсії до того часу, поки працівник досягне загальностановленого пенсійного віку. Таке право на пенсію за віком на пільгових

КП «Київпастрас»**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року****(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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 31.12.2024 року

	Виплати пільгових пенсій	Виплати до ювілейних дат
Балансова вартість на початок 2024 року	145 557	15 349
Вартість поточних послуг	7 584	1 839
Витрати на відсотки	26 040	2 746
Визнаний актуарний (прибуток)/ збиток	25 595	(901)
Виплачені винагороди	(27 732)	-
Балансова вартість на кінець 2024 року	177 044	20 835
із них буде виплачено у 2025 році (поточна частина)	31 919	7 040
із них довгострокова частина	145 125	13 795

Актуарні розрахунки пільгових пенсій та заохочень до ювілейних дат представлені наступним чином станом на 31.12.2023 року

	Виплати пільгових пенсій	Виплати до ювілейних дат
Балансова вартість на початок року 2023	112 260	13 017
Вартість поточних послуг	2 576	609
Витрати на відсотки	22 284	2 558
Визнаний актуарний (прибуток)/ збиток	33 689	(835)
Виплачені винагороди	(25 252)	-
Балансова вартість на кінець 2023 року	145 557	15 349
із них буде виплачено у 2024 році (поточна частина)	29 956	3 075
із них довгострокова частина	115 601	12 274

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

Актуарні припущення	31.12.2024	31.12.2023
1. Ставка дисконту, %	15,74	17,89
2. Плинність кадрів, %	15,0	11,0
3. Ставка зростання заробітної плати, %	10,0	10,0
4. Ставка збільшення пенсій, %	10,59	10,59
5. Ставка інфляції, %	6,26	6,26
6. Смертність персоналу	Таблиця смертності Україна, 2017	Таблиця смертності Україна, 2022

24. Податок на прибуток

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

	31 грудня 2024 ГРН'000	31 грудня 2023 ГРН'000
Витрати з поточного податку на прибуток	(54 978)	(131 739)
Зміна у відстрочених податкових зобов'язаннях	209 651	127 659
Всього економія/(витрати) з податку на прибуток	154 673	(4 080)

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

	2024	2023
Бухгалтерський збиток до оподаткування	-838 318	210 110
Теоретичні витрати з податку на прибуток за діючою ставкою (18%)	150 897	(37 820)
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	3 776	33 740
Всього економія/(витрати) з податку на прибуток	154 673	(4 080)

Відмінності між правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів та зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць. Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2024 рік:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
На 31 грудня 2023	(763 472)	18	1 680	(761 774)
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	209 785	-	(134)	209 651
Приріст, що відноситься до переоцінки	(833 296)	-	-	(833 296)
На 31 грудня 2024	(1 386 983)	18	1 546	(1 385 419)

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2023 рік:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
На 31 грудня 2022	(894 853)	21	5 399	(889 433)
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	131 381	(3)	(3 719)	127 659
Виправлення помилок	-	-	-	-
Приріст, що відноситься до переоцінки	-	-	-	-
На 31 грудня 2023	(763 472)	18	1 680	(761 774)

У 2024 році у податковому обліку отримані прибутки у сумі 305 434 тис. грн. та відповідно нараховано податок на прибуток в розмірі 54 978 тис. грн.

25. Умовні та інші зобов'язання

Політика регулювання тарифів

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

Питання охорони навколишнього середовища

Природоохоронне законодавство в Україні розвивається і позиція державних органів влади постійно переглядається. Підприємство періодично оцінює свої зобов'язання з охорони навколишнього середовища.

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 2024 рік наведена нижче в таблиці.

Код рядка	Назва статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)	31 грудня 2023 ГРН'000	01 січня 2024 ГРН'000 з коригуванням	Сума коригування ГРН'000
1012	Знос	(20 012 666)	(20 012 660)	6
1095	Усього за розділом I	11 820 680	11 820 686	6
1110	Запаси	450 936	450 136	(800)
1101	Виробничі запаси	441 827	44 027	(800)
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	30 223	28 869	(1 354)
1130	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5552	5 704	152
1135	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	32 483	32 145	(338)
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	18 973	22 900	3 927
1190	Інші оборотні активи	65 192	65 191	(1)
1195	Усього за розділом II	1 336 058	1 337 644	1 586
1300	Баланс	13 156 738	13 158 330	1 592
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(313 025)	(324 242)	(11 217)
1495	Усього за розділом I	5 717 089	5 705 872	(11 217)
1525	Цільове фінансування	4 601 088	4 601 061	(27)
1600	Короткострокові кредити банку	39 943	39 898	(45)
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	617 883	619 556	1 673
1620	Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	49 218	49 087	(131)
1625	Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	12 751	12 750	(1)
1630	Розрахунки з оплати праці	51 716	51 715	(1)
1690	Інші поточні зобов'язання	37 371	48 712	11 341
1695	Усього за розділом III	1 082 167	1 095 003	12 836
1900	Баланс	13 156 738	13 158 330	1 592

27. Справедлива вартість

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

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

Станом на 31.12.2024 року	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ				

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	-	-	48 934	48 934
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	1 174 202	-	-	1 174 202
Усього фінансових активів	1 174 202	-	49 196	1 223 136
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	459 749	459 749
Усього фінансових зобов'язань	-	-	459 749	459 749

Станом на 31.12.2023 року	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ				
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	-	-	51 769	51 769
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	732 699	-	-	732 699
Усього фінансових активів	732 699	-	51 769	784 468
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	619 556	619 556
Усього фінансових зобов'язань	-	-	619 556	619 556

- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;

- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Підприємство згідно облікової політики обліковує основні засоби за справедливою вартістю після первісного визнання таких основних засобів. Підприємство класифікує визначення справедливої вартості переважної частини основних засобів за 2 рівнем ієрархії справедливої вартості, тобто на підставі даних, які прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку. Так, справедлива вартість основних засобів по об'єктах, що не є спеціалізованими, визначалась на підставі порівняльного підходу з використанням даних активних ринків по таких об'єктах основних засобів. Балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю станом на 31.12.2024 та 31.12.2023рр. не відрізняється від їх справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за користування фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточною, а тому її вартість відповідає справедливій.

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

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

28. Політика управління ризиками

КП «Київпастранс»**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року****(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Діяльності Підприємства притаманна значна кількість ризиків, включаючи кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Підприємства.

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають боргові зобов'язання, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків. Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується поточною дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено в таблиці нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	48 934	51 769
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	1 174 202	732 699
ВСЬОГО	1 223 136	784 468

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

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року розподіл торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

	Не простро чена	до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	Резерв	Чиста вартість реалізації
31.12.2024	12 750	6 681	2 205	15 754	(7 984)	29 406
31.12.2023	9 806	10 947	1 279	6 837	(8 720)	28 869

Концентрація грошових коштів в банках

	31.12.2024	31.12.2023	Рейтинг банку
АТ «Ощадбанк»	278 044	36 695	uaAA
АБ «Укргазбанк»	621 619	693 879	uaAA
АТ «Укрексімбанк»	-	1 824	uaAA
Державна казначейська служба України	274 238		
Інші банки	301	301	
ВСЬОГО	1 174 202	732 699	

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе довгострокові та поточні кредити банків.

КП «Київпастрас»

*Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Ризик зміни процентної ставки

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно впливатимуть на фінансові результати Товариства. Товариство не використовує похідні інструменти для зменшення відсоткових ризиків, хоча більшість фінансових активів та зобов'язань Товариства мають фіксовані ставки й тому цей ризик обмежений.

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Підприємства до збільшення плаваючої та фіксованої процентної ставки на 1% (один відсотковий пункт) стосовно кредитів, отриманих від ЄІБ.

Вплив на прибуток/збиток та власний капітал

	+1%	-1%
На 31 грудня 2024 року		
Фінансові інструменти з плаваючою та фіксованою відсотковою ставкою	(9 035)	9 035

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Підприємства станом на 31 грудня 2023 та 2024 років:

	<i>До 12 місяців</i>	<i>12-18 місяців</i>	<i>18-36 місяців</i>	<i>Понад 36 місяців</i>	<i>Всього платежів за договорами</i>	<i>Мінус: ефект амортизації</i>	<i>Балансова вартість</i>
За рік, що закінчився 31.12.2024							
Торгова кредиторська заборгованість	256 594	31 417	147 871	23 867	459 749	-	459 749
Довгострокові кредити банку	102 747	57 363	195 583	1 544 123	1 899 816	-	1 561 444
За рік, що закінчився 31.12.2023							
Торгова кредиторська заборгованість	356 778	87 085	168 915	5 105	617 883	-	617 883
Довгострокові кредити банку	57 988	32 334	126 248	848 421	1 064 991	-	903 450

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Підприємства зосереджена на території Києва. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Підприємства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності.

Підприємство має наступні показники статутного капіталу та чистих активів:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Статутний капітал	1 647 758	1 647 758
Вартість чистих активів	8 791 856	5 705 872

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

29. Події після дати балансу

Після дати балансу не було коригуючих та некоригуючих подій.

Головний бухгалтер



Галина НАТИКАЧ