

## Примітки до фінансової звітності КП «Київпастранс» за 9 місяців 2023 року

### **1. Сфера діяльності Компанії та її діяльність**

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

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

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

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

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

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

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

Станом на дату затвердження проміжної фінансової звітності за 9 місяців 2023 року, ключові активи Підприємства не були пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати.

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

В кінці 2022 року через дефіцит електроенергії було припинено роботу наземного електротранспорту - трамваїв та тролейбусів. З метою зменшення навантаження на енергосистему та економією електроенергії на всіх тролейбусних та трамвайних маршрутах працювали автобуси.

В січні 2023 року поступово почала відновлюватись робота окремих трамвайних маршрутів, а саме: з 13.01.2023р. відновлено роботу маршрутів №1 та № 3, а з 31.01.2023р. – маршрутів № 5 та № 28.

З 16 лютого 2023 року відновлено роботу всіх тролейбусних та трамвайних маршрутів та фунікулеру. Збільшено випуск рухомого складу на маршрутах електротранспорту.

З 20 березня 2023 року у зв'язку із завершенням реконструкції трамвайної лінії повністю відновлено рух 6 постійних трамвайних маршрутів, які раніше працювали за скороченими схемами та були тимчасово закриті. Також, відновлено роботу автобусних маршрутів №10 та №12 за постійними схемами руху.

На кінець березня 2023 року у робочий день Підприємство обслуговує 74 автобусних маршрутів з випуском 262 одиниці; 46 тролейбусних маршрутів з випуском 260 одиниць; 22 трамвайних маршрутів з випуском 188 одиниць.

В другому кварталі 2023 року було відновлено роботу автобусних маршрутів №31, №117 та організовано рух нових тимчасових маршрутів №№74,109.

На кінець червня 2023 року у робочий день Підприємство обслуговує 82 автобусних маршрутів з випуском 304 одиниць, із них 77 постійних маршрутів, 5 маршрутів тимчасових (3 маршрути за тролейбусними схемами та 2 маршрути за трамвайними схемами руху); 42 тролейбусних маршрутів із випуском 257 одиниць; 20 трамвайних маршрутів з випуском 168 одиниць.

В третьому кварталі 2023 року було відновлено роботу автобусних маршрутів №5, №36, № 77.

На кінець вересня 2023 року у робочий день Підприємство обслуговує 87 автобусних маршрутів з випуском 318 одиниць, із них 80 постійних маршрутів, 7 маршрутів тимчасових (4 маршрути за тролейбусними схемами та 3 маршрути за трамвайними схемами руху); 42 тролейбусних маршрутів з випуском 253 одиниці; 20 трамвайних маршрутів з випуском 162 одиниці.

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

Середня облікова чисельність працівників за 9 місяців 2023 року складає 4 361 чоловік, у 2022 році – 4 465 чоловік.

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

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

## **Фактори, що впливають на фінансовий стан Підприємства**

### ***Операційне середовище***

У відповідь на військове вторгнення російських окупантів Національний банк України зафіксував обмінний курс та запровадив контроль за рухом капіталу.

З 24 лютого 2022р офіційно заборонені інвестиції та репатріація доходів компаній за кордон, а іноземну валюту можна придбати лише для оплати критичного імпорту і лише в безготівковій формі.

Ці рішення допомогли пом'якшити перший удар та запобігти паніці на фінансовому ринку. Щоб посилити захист фінансового сектору та економіки, надалі НБУ посилював обмеження.

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

У серпні 2023 року споживча інфляція в річному вимірі (р/р) сповільнилась – до 8,6% з 11,3% у липні. У місячному вимірі зафіксовано дефляцію – ціни знизилися на 1,4%. (за підсумками 2022 року інфляція становила 26,6%). Інфляція сповільнювалася за всіма категоріями товарів та послуг. Серед основних чинників, які вплинули на сповільнення інфляції - стабільне енергопостачання, зменшення світових цін на паливо та відмова уряду та НБУ від фінансування дефіциту бюджету за рахунок друку гривні. Залежно від того, наскільки серйозними будуть наслідки підриву росіянами Каховської ГЕС, вони також можуть негативно вплинути і на темпи сповільнення інфляції.

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

Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку з 22% до 20% із 15 вересня 2023 року. Подальше сповільнення інфляції та спроможність НБУ забезпечувати курсову стійкість дають змогу продовжити цикл зниження ставки за збереження достатньої привабливості гривневих заощаджень. Такий крок підтримає відновлення економіки та водночас не створюватиме загроз для макрофінансової стабільності

Офіційний курс залишається фіксованим на рівні 36,57 грн/дол.

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

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

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

### ***Цінова політика***

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

У 2023 році змін в тарифікації перевезення пасажирів не відбувалось.

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

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

### ***Цільове фінансування***

В 2023 році Підприємство продовжує отримувати субсидії з бюджету м. Києва для компенсації наслідків регулювання тарифів на пасажирські перевезення та компенсацію за перевезення пасажирів пільгових категорій. Ці субсидії показані в якості окремої статті в звіті про сукупний дохід (Примітка 18 «Державні гранти»).

### ***Принцип безперервності діяльності***

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

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

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

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

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

## **2. Основа підготовки фінансової звітності**

### ***Заява про відповідність***

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

### ***Принципи обліку***

Підприємство веде бухгалтерський облік в національній валюті – гривня 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 (примітка 9).

### ***Функціональна валюта та валюта подання***

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

### **3. Основні оцінки і допущення**

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

### ***Збиток від зменшення корисності основних засобів***

Підприємство не функціонує на відкритому ринку, на якому ціна послуги може визначатись ринковими механізмами. Діяльність Підприємства є повністю регульованою з боку КМДА, в тому числі шляхом встановлення тарифів на перевезення пасажирів. Така особливість діяльності Підприємства регулюється відповідним законодавством України. Підприємство має державні гарантії, визначені на законодавчому рівні, щодо забезпечення принципу 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 унеможлиблює визнання зменшення корисності.

### ***Основні засоби***

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

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'єктам, 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.

### ***Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості***

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

### ***Судові процеси***

Підприємство застосовує істотні судження при оцінці та відображенні в обліку забезпечень і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими справами та іншими претензіями, що врегульовані шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Підприємства або виникнення зобов'язання, а також: при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, головним чином за підтримки внутрішніх спеціалістів. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

### ***Оподаткування***

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

Станом на 30 вересня 2023 року Керівництво вважає, що інтерпретація відповідного законодавства є правильною і податкова позиція Підприємства є стабільною.

### ***Державні гранти***

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

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

Визнання (шляхом відображення дебіторської заборгованості відповідного органу державної влади, що виділяє гранти, та доходів від таких грантів) або не визнання

державних грантів у кожній фінансовій звітності відбувається на підставі максимально точної оцінки вірогідності отримання грантів у майбутніх періодах. При цьому витрати, пов'язані з можливим отриманням таких грантів, відображаються в звітності по мірі їх понесення.

### **Операції з пов'язаними сторонами**

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

### **Визнання доходу**

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

## **5. Операції в іноземній валюті**

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

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

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

Протягом 2023 та 2022 року мали місце наступні курси Євро по відношенню до гривні, що встановлені Національним Банком України:

	<b>30 вересня 2023 р., грн.</b>	<b>30 вересня 2022 р., грн.</b>
1 долар США	36,5686	36,5686
1 євро	38,5543	35,5611

## **6. Основні принципи облікової політики**

### **Основні засоби**

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

Основні засоби груп «Будівлі, споруди» та «Транспортні засоби» відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від знецінення. При проведенні переоцінки накопичену амортизацію перераховують пропорційно до зміни валової балансової вартості активу, так що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює переоціненій сумі. Проте для деяких окремих об'єктів основних засобів груп «Будівлі та споруди» та «Транспорт» було використано метод «списання зносу», оскільки застосування методу пропорційного перерахунку привело б до визнання неадекватних показників первісної вартості та суми зносу. Керівництво оцінює, що використання обох методів для різних об'єктів одних і тих же груп основних засобів є відступленням від вимог МСБО, проте вважає що таке відступлення підвищує корисність та достовірність фінансової звітності, оскільки в разі застосування методу пропорційної переоцінки ступінь зношеності основних засобів складала б практично 100% вартості обох груп, що не відповідає дійсності. Метод відображення переоцінки шляхом «списання зносу» не впливає на показники балансової вартості та витрат на амортизацію, які були б, якщо б був застосований метод пропорційного перерахунку.

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

#### **Строк корисного використання, роки**

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

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

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

#### **Знецінення нефінансових активів**

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

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



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

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

### ***Оренда***

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

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

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

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

### ***Забезпечення***

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

### ***Умовні зобов'язання та активи***

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

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

### ***Виплати працівникам***

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

заробітна плата.

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

### ***Цільове фінансування (державні гранти)***

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

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

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

### ***Податки на прибуток***

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

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

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

### ***Визнання доходів***

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

Реалізація інших послуг визнається у звітному періоді, коли ці послуги були надані, з визначенням стадії завершення конкретної операції, що оцінюється на підставі фактично

наданої послуги у вигляді частки від загальної послуги, що надається.

## 7. Коригування помилок та інші зміни в капіталі

Станом на 30.09.2023 року відображено коригування збитків минулих періодів в результаті відображення в бухгалтерському обліку доходів та витрат минулих періодів.

## 8. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

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

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

	<b>30 вересня 2023</b>	<b>30 вересня 2022</b>
	ГРН'000	ГРН'000
Київська міська державна адміністрація		
Отримані гарантії	698 669	468 592
Разом	<u>698 669</u>	<u>468 592</u>

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

### ***Терміни та умови операцій з пов'язаними сторонами***

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

## 9. Необоротні активи

Структура необоротних активів станом на 30 червня 2023 року та 30 червня 2022 року представлена в таблиці нижче:

	30 вересня 2023 ГРН'000	30 вересня 2022 ГРН'000
Аванси на придбання основних засобів	247 911	-
Незавершене будівництво	1 196 360	1 199 824
Основні засоби, що експлуатуються, залишкова вартість	10 286 594	7 758 942
Нематеріальні активи, залишкова вартість	3 285	5 806
Незавершене створення нематеріальних активів	882	882
<b>Разом</b>	<b>11 735 032</b>	<b>8 965 454</b>

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

За оцінкою керівництва станом на 30 вересня 2023 року балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості. Остання переоцінка основних засобів проведена станом на 01.01.2022р.

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

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

## 10. Запаси

Запаси мають наступні складові:

	30 вересня 2023 ГРН'000	30 вересня 2022 ГРН'000
Будівельні матеріали	117 209	93 303
Запасні частини, сировина і матеріали	186 164	148 930
Паливо	35 711	32 024
Інші запаси	21 166	16 740
<b>Разом запаси</b>	<b>360 250</b>	<b>290 997</b>

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів і ознаки економічного, технічного і фізичного їх старіння. За звітний період не потребував визнання резерв збитків від застарілих та неліквідних

запасів, якість яких погіршилась внаслідок зміни технологічного процесу будівництва або за рахунок того, що ці запаси не будуть використовуватись Компанією в операційній діяльності.

#### 11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	30 вересня 2023 ГРН'000	30 вересня 2022 ГРН'000
<b>Фінансові активи</b>		
Торговельна дебіторська заборгованість	30 714	133 024
<b>Нефінансові активи</b>		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	70 656	179 620
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 153	57 408
Інша дебіторська заборгованість	232 307	21 612
<b>Разом дебіторська заборгованість</b>	<b>338 830</b>	<b>391 664</b>

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

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

Вся дебіторська заборгованість Компанії обліковується у валюті «ГРН».

#### 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти та їх еквіваленти були виражені в наступних валютах:

	30 вересня 2023 ГРН'000	30 вересня 2022 ГРН'000
Грошові кошти в банках та в касі, ГРН	373 284	95 659
<b>Разом</b>	<b>373 284</b>	<b>95 659</b>

#### 13. Власний капітал

##### *Статутний капітал*

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

Станом на 30 вересня 2023 та 30 вересня 2022 року статутний капітал склав 1,647,758 ГРН'000. Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складав 1,647,758 ГРН'000.

##### *Інші компоненти додаткового капіталу*

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

##### *Розподіл прибутку*

За 9 місяців 2023 року Підприємство отримало прибуток у сумі 49 588 ГРН'000.

#### 14. Позики

Процентні кредити та позики представлені наступним чином:

		30 вересня 2023	30 вересня 2022
	Валюта	ГРН'000	ГРН'000
<b>Довгострокові позики:</b>			
ЄІБ	ЄВРО	698 669	468 592
<b>Разом довгострокові позики</b>		<b>698 669</b>	<b>468 592</b>
<b>Короткострокові позики:</b>			
	ЄВРО	-	-
Відсотки до сплати	ЄВРО	5 563	2 835
<b>Разом короткострокові позики</b>		<b>5 563</b>	<b>2 835</b>
<b>Разом позики</b>		<b>704 232</b>	<b>471 427</b>

Рух по кредитам та позикам за 9 місяців 2023 року:

		Отримано ГРН'000	Погашено ГРН'000
	Валюта	ГРН'000	ГРН'000
ЄІБ	ЄВРО	116 096	11 502
<b>Разом</b>		<b>116 096</b>	<b>11 502</b>

Рух по кредитам та позикам за 9 місяців 2022 року:

		Отримано ГРН'000	Погашено ГРН'000
	Валюта	ГРН'000	ГРН'000
ЄБРР	ЄВРО	143 945	-
<b>Разом</b>		<b>143 945</b>	<b>-</b>

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

#### 15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	30 вересня 2023	30 вересня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість	576 523	496 250
Поточна частина заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	-	629 816
Заборгованість по виплатам до соціальних фондів	11 711	9 261
Заборгованість перед працівниками	46 667	34 136
Кредиторська заборгованість з бюджетом	46 594	5 302
Доходи майбутніх періодів		6 256
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	1 200	857

Інша кредиторська заборгованість	23 609	73 510
<b>Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>706 304</b>	<b>1 255 388</b>

Вся кредиторська заборгованість Компанії обліковується у валюті гривня.  
Показник «Доходи майбутніх періодів» включає кошти отримані у звітному році за продаж проїзних документів на майбутні періоди.

## 16. Дохід

Доходи представлені наступним чином:

	<b>30 вересня 2023 ГРН'000</b>	<b>30 вересня 2022 ГРН'000</b>
<b>Разом дохід</b>	<b><u>782 798</u></b>	<b><u>431 637</u></b>

Операційний дохід Підприємства за звітний і попередній періоди формувався в основному за рахунок діяльності, пов'язаної з перевезенням пасажирів міським пасажирським транспортом. Відшкодування витрат на перевезення пільгових категорій населення здійснюється за рахунок коштів міського бюджету, які відображаються у складі виручки від реалізації товарів, робіт, послуг (дохід). За звітний період було отримано компенсацій з бюджету за перевезення пільгових категорій громадян в сумі 409 997 тис. грн.

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

До 01.04.2020 року Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.07.2018 року №1147 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» зареєстрованого в Головному територіальному управлінні юстиції у м. Києві 06.07.2018 року №161/2009 передбачено встановлення тарифу на перевезення пасажирів у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху:

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

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

Протягом 9 місяців 2023р. зміна тарифів на перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом не відбувалась.

## 17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	<b>30 вересня 2023 ГРН'000</b>	<b>30 вересня 2022 ГРН'000</b>
Заробітна плата та нарахування до соціальних фондів	(840 258)	(634 093)
Амортизація	(811 032)	(577 465)
Паливо	(369 147)	(212 954)

Технічне обслуговування та ремонти	(248 015)	(90 182)
Електроенергія	(313 023)	(190 050)
Інші	(126 000)	(132 207)
<b>Разом собівартість реалізації</b>	<b>(2 707 475)</b>	<b>(1 836 951)</b>

## 18. Державні гранти

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

	30 вересня 2023 ГРН'000	30 вересня 2022 ГРН'000
<b>Отримані за звітний період:</b>		
Фінансування компенсації відпусток постраждалим в ЧАЕС	171	
Компенсації на регулювання цін на послуги	2 052 027	1 477 522
Компенсації за пільговий проїзд	294 615	93 879
Фінансування на погашення кредиту ЄІБ	12 108	-
Фінансування на предмету фінансового лізингу	-	-
Фінансування на погашення процентів по кредитах	-	-
Фінансування на погашення процентів по лізингу	-	-
	<b>2 358 921</b>	<b>1 571 401</b>
<b>Разом за звітний період:</b>		

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

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

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 були наступними:

	30 вересня 2023 ГРН'000	30 вересня 2022 ГРН'000
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(67 075)	(59 500)
Утримання офісу	(8 096)	(15 687)
Амортизація	(28 071)	(20 031)
Послуги банків	(607)	(232)
Інше	(17 876)	(6 211)
<b>Разом адміністративні витрати</b>	<b>(123 409)</b>	<b>(101 661)</b>

## 20. Витрати на збут

Витрати на збут були наступними:

	30 вересня 2023 ГРН'000	30 вересня 2022 ГРН'000
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(36 813)	(32 869)
Амортизація	(31 392)	(36 314)
Утримання офісу та інших основних засобів	0	0
Інше	(29 409)	(7 511)
<b>Разом витрати на збут</b>	<b>(97 614)</b>	<b>(76 694)</b>

## 21. Інші операційні доходи/(витрати)

Інші операційні доходи/(витрати) за звітний період та за 9 місяців 2022 року були представлені наступним чином:

Інші операційні доходи та інші доходи	30 вересня 2023 ГРН'000	30 вересня 2022 ГРН'000
Доходи від оренди приміщення	422	947
Зберігання майна	140	141
Доходи від страхового відшкодування	303	88
Доходи від реклами	-	170
Відшкодування збитків ДТП	180	123
Фінансування 2610	2 052 027	1 477 523
Фінансування 3210	1 068	393
Технічне забезпечення рекламних конструкцій, обслуговування опор, банерів	589	598
Відсотки банку за зберігання грошових коштів	8 901	685
Відшкодування комунальних послуг орендарями	2 698	1 380
Компенсація плати за землю	3 657	3 582
Дохід від проживання у кімнатах відпочинку	2 183	1 726
Доходи по гуртожитках, оздоровчих комплексах, житлових	6 345	5 625

будинках, квартплата		
Доходи від проживання переселенців	626	448
Доходи від навчання водіїв тролейбус, трамвай, автобус	763	830
Оприбуткування на склад виявлених запасів	289	16
Дохід від стоянки автомобілів	622	584
Відшкодування відпусток додаткових учасникам аварії на ЧАЕС	1 066	592
Дохід від штрафних квитанцій	11 828	5 035
Спільне утримання території	350	308
Відшкодування електроенергії	5 707	6 983
Дохід за надані послуги перевізникам на АС "Видубичі"		865
Дохід від реалізації запасів	1 646	1 188
Автостанційний збір при продажу квитків на АС "Видубичі"		140
Обслуговування технологічних мереж (використання)	187	131
Погодження технічних умов	19	45
Дохід від наданих послуг з розміщення базової станції-МТС , Київстар	435	182
Технічне забезпечення електропостачання споживачів	2 279	62
Надходження коштів, по яких був створений резерв сумнівних боргів	20 127	12
Доходи від надання послуг зв'язку	5 045	4 829
Сумісне утримання об'єктів транспортної інфраструктури	536	0
Дохід від операційної курсової різниці	136	0
Інші доходи	2 025	5 134
Послуги з консультації нерезидентів	440	0
<b>Разом інші операційні доходи</b>	<b>2 132 639</b>	<b>1 520 365</b>
Дохід в розмірі нарахованої амортизації від безоплатно отриманих необоротних активів по рішенням КМДА	34 552	23 355
Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	335 043	400 659
Дохід від перерахунку курсових різниць по кредиту ЄІВ	65 207	50 912
Дохід від відшкодування збитків	6	-
Дохід від оприбуткування матеріалів від демонтажу необоротних активів	5 590	1 855
Дохід від фінансування по кредиту ЄІВ (курсова різниця між датою поставки трамваїв та датою отримання фінансування)	1 801	
Дохід від модифікації договору фінансової оренди (перерахунок дисконтованої величини) необоротних активів (лізинг)	1 760	
Дохід від перерахунку курсових різниць по ПЕСА	35 438	42 052
<b>Разом інші доходи</b>	<b>479 397</b>	<b>518 833</b>
<b>Разом інші операційні доходи та інші доходи</b>	<b>2 612 036</b>	<b>2 039 198</b>
<b>Інші операційні витрати та інші витрати</b>		
Матеріальні затрати	439	192
Загальнообов'язкові податки та збори	112	
Витрати на оплату праці	3 365	27 827

Відрахування на соціальні заходи	693	5 818
Лікарняні за рахунок підприємства	6 478	7 784
Нарахування ЄСВ на лікарняні	4 115	5 230
Матеріальна допомога та інші заохочення з нарахуваннями	1 318	441
Відшкодування по каліцтву та втраті годувальника	455	406
Додаткова відпустка учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС з нарахуванням	981	670
Оплата простою (карантин), в тому числі відрахування на соціальні заходи		692
Амортизація	78 075	31 740
Резерв кредитних збитків	154	3 378
Пільгова пенсія	1 287	2 957
Винагорода за штрафні квитанції з нарахуванням	12 448	4 572
Штрафи	6 237	1 407
Інші операційні витрати	5 288	16 501
Витрати на комунальні послуги, податки та інші, що компенсуються орендарями	9 125	8 202
Судові витрати, врегулювання спорів в судових органах	3 055	5 582
Втрати від операційної курсової різниці	259	0
Оренда кулера	201	361
Витрати на електроенергію	11 929	8 732
Витрати на теплову енергію	3 396	0
Витрати на водопостачання та водовідведення	1 823	1 351
Витрати на охорону	11 139	3 851
Витрати на оцінку майна	7 274	0
Витрати на тех. обслуговування опор	159	222
Витрати на тех. обслуговування мереж	219	175
Вихідна допомога	2 629	15
Собівартість металобрухту, реалізованих запасів	3 350	1 442
Відшкодування по ДТП	1 157	
Витрати на утримання різних об'єктів інфраструктури	4 411	2 507
<b>Разом інші операційні витрати</b>	<b>181 571</b>	<b>141 363</b>
Від'ємне значення курсових різниць	88 886	184 723
Залишкова вартість основних засобів, які передаються за рішенням Київської міської ради	6 636	345
<b>Разом інші витрати</b>	<b>95 522</b>	<b>185 068</b>
<b>Разом інші операційні витрати та інші витрати</b>	<b>277 093</b>	<b>326 431</b>

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

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

## 22. Фінансові витрати

Фінансові витрати звітний період були наступними:

	30 вересня 2023 ГРН'000	30 вересня 2022 ГРН'000
Відсотки за кредитом ЄІБ	(7 203)	(4 779)
Плата за надання державних гарантій за кредитом ЄІБ	(2 470)	
Фінансові витрати по фінансовій оренді (лізинг на транспортні засоби)	(14 814)	(51 016)
Витрати на відсотки по забезпеченню на виплату пільгових пенсій та ювілейним датам	(18 650)	(17 239)
Фінансові витрати по довгостроковій оренді		(171)
<b>Разом фінансові витрати</b>	<b>(43 137)</b>	<b>(73 205)</b>

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

## 23. Умовні та інші зобов'язання

### *Податкове законодавство*

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

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

### *Політика регулювання тарифів*

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

### *Питання охорони навколишнього середовища*

Природоохоронне законодавство в Україні розвивається і позиція державних органів влади постійно переглядається. Підприємство періодично оцінює свої зобов'язання з охорони навколишнього середовища. По мірі виявлення зобов'язань, вони негайно відображаються

у звітності. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті зміни існуючого нормативного та цивільного законодавства, не можуть бути оцінені, але можуть виявитися істотними. В існуючих умовах правозастосування та з урахуванням чинного законодавства, керівництво вважає, що немає жодних істотних зобов'язань за надану шкоду навколишньому середовищу.

Головний бухгалтер



Галина Натикач