

КП «Київпаstrанс»**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року****(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)****Примітки до фінансової звітності КП «Київпаstrанс» за 2023 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 2023 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 грудня 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 склав: 312 автобусів, 250 тролейбусів та 156(164) трамваїв.

За 2023 рік було перевезено 123,4 млн. платних пасажирів (у 2022 – 51,5 млн. пасажирів) та 101,1 млн. безплатних (у 2022 році – 93,2 млн. пасажирів). Разом перевезено за 2023 - 224,5 млн пасажирів (за 2022 – 144,7 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 2023 рік складає 4383 чоловік, у 2022 році середня кількість становила 4333 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 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 2023 р., грн.	31 грудня 2022р., грн.
1 долар США	37,9824	36,5686
1 євро	42,2079	38,951
	Середній за 2023 р., грн.	Середній за 2022р., грн.
1 долар США	36,57	31,9234
1 євро	39,56	34,9368

КП «Київпастрас»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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 діб. Надалі воєнний стан подовжувався. Наразі воєнний стан подовжено до 13 травня 2024 року.

Попри воєнні дії на фронтах і майже щоденні бомбардування українських міст, реальний ВВП України за підсумком 2023-го зріс на 5% і інфляція становить 5,1% у річному вимірі. Основними чинниками економічного зростання є висока адаптивність українського бізнесу до складних умов воєнного часу, безперебійне постачання електроенергії для економіки з боку енергетичного сектору, високий врожай в аграрному секторі, а також стабільне внутрішнє макроекономічне середовище. Інфляція знижувалася протягом року, безперебійно працювала банківська система та стабільно функціонував валютний ринок при тому, що НБУ відійшов від політики жорсткої прив'язки гривні до долара США і перейшов до політики керованої гнучкості курсу національної валюти.

Наступний 2024 рік для економіки України основні ризики: призупинення або нестача зовнішнього фінансування дефіциту бюджету України, інтенсифікація воєнних дій на фронтах та обстрілів міст і економічних об'єктів з боку агресора, продовження блокування транспортних коридорів для експорту, як морських, так і сухопутних.

2023 року дефіцит державного бюджету становив близько 44 млрд дол. і повністю фінансувався із зовнішніх джерел. Усі доходи бюджету йшли на фінансування війни. Тому все зовнішнє фінансування надходило на бюджетування соціальних та інших видатків уряду.

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 впровадженої політики управління КМДА та курсу господарської діяльності країни, що ведеться в умовах повномасштабної війни. Через заборону руху громадського транспорту під час повітряної тривоги підприємство зазнає значних збитків.

Цінова політика

Весь наземний громадський транспорт в Києві в значній мірі субсидіюється за рахунок бюджету міста, оскільки соціально незахищеним групам пасажирів (пенсіонерам, дітям, інвалідам тощо) надається безкоштовний проїзд. У системі громадського транспорту міста Києва використовується проста система тарифів незалежно від відстані поїздки: 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, фунікулери – **8,00** грн. на одну поїздку;

- міській електричці - **8,00** грн. на одну поїздку.

КП «Київпастранс»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)**

Цільове фінансування

В 2023 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 Мінфіну №73 від 07.02.2013 року «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку I «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі – Н(С)БО I).

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 інакше.

3. Основні оцінки і допущення

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

Збиток від зменшення корисності основних засобів

Підприємство не функціонує на відкритому ринку, на якому ціна послуги може визначатись ринковими механізмами. Діяльність Підприємства є повністю регульованою з боку КМДА, в тому числі шляхом встановлення тарифів на перевезення пасажирів. Така особливість діяльності Підприємства регулюється відповідним законодавством України. Підприємство має державні гарантії, визначені на законодавчому рівні, щодо забезпечення принципу беззбитковості діяльності з боку органу, що встановлює тариф на перевезення пасажирів. Даний принцип повинен бути

реалізований будь-яким з наступних шляхів: - встановлення тарифів з перевезення пасажирів на рівні, що забезпечує 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'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.

Переоцінка основних засобів

Балансова вартість груп основних засобів «Будівлі та споруди» та «Транспортні засоби» обліковуються за моделлю переоцінки. Переоцінка балансової вартості вказаних груп основних засобів проведена станом на 31.12.2021 року.

В 2023 році переоцінка не проводилась.

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 відрізнитися від оцінки, зробленої Керівництвом.

Судові процеси

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

Оподаткування

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 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.

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

	На 31 грудня 2023 року	Середній обмінний курс за 2023 рік	На 31 грудня 2022 року	Середній обмінний курс за 2022 рік
ГРН/Євро	38,951	34,9368	30,9226	32,8311

6. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

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

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

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

Строк корисного використання, роки	
Будівлі та споруди	20-50
Обладнання	15-35
Транспортні засоби	8-15
Меблі та приладдя	1-10

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

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

Знецінення нефінансових активів

КП «Київнастранс»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)**

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

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

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

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

Оренда

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

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

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

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

Запаси

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

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна 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 малоімовірною.

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

Виплати працівникам

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

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

Цільове фінансування (державні гранти)

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 набуває 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

КП «Київпастранс»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

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.б) МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», Підприємство не розкриває інформацію стосовно операцій з пов'язаними сторонами та непогашеної заборгованості з

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 2023 рік дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

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

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
Київська міська державна адміністрація		
Отримані гарантії	903 450	602 998
Разом	903 450	602 998

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:

	2023 рік ГРН'000	2022 рік ГРН'000
Короткострокові винагороди	(3 292)	(2 748)
Разом	(3 292)	(2 748)

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 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена в таблиці нижче:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси на придбання основних засобів	111 009	201 721
Незавершене будівництво (витрати на створення основних засобів)	1 208 585	1 197 443
Основні засоби, що експлуатуються, залишкова вартість	10 495 718	11 021 816
Нематеріальні активи, залишкова вартість	2 788	4 949
Незавершене створення нематеріальних активів	882	882
Разом	11 818 982	12 383 942

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

	Будівлі та споруди ГРН'000	Обладнання ГРН'000	Транспортні засоби ГРН'000	Меблі та приладдя ГРН'000	Інші ГРН'000	Разом ГРН'000
Первісна вартість						
31 грудня 2022	18 918 150	523 630	10 230 583	19 347	158 537	29 850 247
Находження	184 143	28 553	532 899	842	6 436	752 873
Дооцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-
Згорання первісної	-	-	-	-	-	-

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Будівлі та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Меблі та приладдя	Інші	Разом
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	(13 655 376)	(367 845)	(4 642 952)	(17 614)	(134 644)	(18 828 431)
Нарахування амортизації за рік	(401 057)	(55 867)	(807 251)	(782)	(7 359)	(1 272 316)
Згорання зносу	-	-	-	-	-	-
Вибуття	29	425	85 647	483	1 497	88 081
Інші зміни	715	(389)	-	-	(326)	-
31 грудня 2023	(14 065 689)	(423 676)	(5 364 556)	(17 913)	(140 832)	(20 012 666)

Залишкова вартість

31 грудня 2023	5 034 917	129 290	5 306 643	1 793	23 075	10 495 718
31 грудня 2022:	5 252 774	155 785	5 587 631	1 733	23 893	11 021 816

Рух об'єктів основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року був наступним:

	Будівлі та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Меблі та приладдя	Інші	Разом
Первісна вартість						
31 грудня 2021	40 065 553	539 242	9 111 174	19 137	156 350	49 891 456
Надходження	4 804	6 824	655 640	386	3 250	670 904
Дооцінка первісної вартості	2 792 490	-	851 714	-	73	3 644 277
Згорання первісної вартості та зносу	(23 989 001)	-	(372 096)	-	(794)	(24 361 891)
Вибуття	(1 224)	(22 602)	(15 810)	(197)	(1 348)	(41 181)
Інші зміни	45 528	166	(39)	21	1 006	46 682
31 грудня 2022	18 918 150	523 630	10 230 583	19 347	158 537	29 850 247

Накопичена амортизація

31 грудня 2021	(37 223 798)	(314 098)	(4 237 778)	(16 278)	(129 671)	(41 921 623)
Нарахування амортизації за рік	(432 568)	(69 177)	(793 100)	(1 514)	(6 081)	(1 302 440)
Згорання зносу	23 989 001	-	372 096	-	794	24 361 891
Вибуття	879	15 539	15 810	197	1 316	33 741
Інші зміни	1 110	(109)	20	(19)	(1 002)	-
31 грудня 2022	(13 665 376)	(367 845)	(4 642 952)	(17 614)	(134 644)	(18 799 272)
Залишкова вартість						
31 грудня 2022	5 252 774	155 785	5 587 631	1 733	23 893	11 021 816
31 грудня 2021	2 841 755	225 144	4 873 396	2 859	26 679	7 969 833

В рядку інші зміни відображено:

- збільшення вартості основних засобів на вартість їх модернізації, реконструкції, дообладнання;

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- вартість нестачі основних засобів, які було виявлено під час інвентаризації;
- коригування первісної вартості та накопиченої амортизації при внутрішніх переміщеннях.

Рух капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року був наступним:

	2023				2022			
	Сальдо на 31.12.2023	Ввод в експлуатацію	Надходження	Сальдо на 01.01.2023	Сальдо на 31.12.2022	Ввод в експлуатацію	Надходження	Сальдо на 01.01.2022
Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби, в т.ч.:								
<i>капітальні витрати</i>	1 208 585	(581 227)	592 369	1 197 443	1 197 443	(541 293)	521 433	1 217 303

У 2023 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 2023 року складає 1 140 709 тис грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена наступними контрагентами:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
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 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 2023	31 грудня 2022
	ГРН'000	ГРН'000
Будівельні матеріали	152 578	111 121
Запасні частини, сировина і матеріали	238 962	166 864
Паливо	41 617	44 445
Інші запаси	17 779	9 578
Разом запаси	450 936	332 008

Керівництво усвідомлює необхідність значної кількості запасів для організації безперервного виробничого та технологічного процесу діяльності Компанії. У періоді 2023 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 формувалась 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.

КП «Київпастранс»

*Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Фінансові активи		
Торговельна дебіторська заборгованість за первісною вартістю	38 943	50 764
<i>Нараховані резерви</i>	(8 720)	(9 467)
Чиста торговельна дебіторська заборгованість	30 223	41 297
Нефінансові активи		
Дебіторська заборгованість з бюджетом	32 483	189 375
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 675	24 857
<i>Нараховані резерви</i>	(123)	(20 028)
Чиста дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 552	4 829
Інша дебіторська заборгованість	19 463	19 996
<i>Нараховані резерви</i>	(490)	(497)
Чиста інша дебіторська заборгованість	18 973	19 499
Разом дебіторська заборгованість	87 231	255 000

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

	2023 рік	2022 рік
Залишок на початок року	(29 990)	(30 453)
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків- та резерву на знецінення	(150)	(3 290)
Сторновано невикористану суму		19
Використання резерву	20 808	3 734
Залишок на кінець року	(9 332)	(29 990)

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 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
Грошові кошти в касі	75	174
Грошові кошти в банках	732 152	411 749
Інші грошові кошти	472	1 868
Разом	732 699	413 791

Коштів на депозитних рахунках Підприємство не має.

12. Власний капітал**Статутний капітал**

КП «Київпастране»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року статутний капітал становив 1,647,758 ГРН'000. Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах складав 1,647,758 ГРН'000.

Капітал у дооцінках

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Переоцінка основних засобів	3 571 017	4 006 866
Разом	<u>3 571 017</u>	<u>4 006 866</u>

Підприємство з необхідною регулярністю проводить переоцінку вартості основних засобів.

У 2023 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.

У 2023 році переоцінка основних засобів не проводилась.

Додатковий капітал

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Додатковий капітал (створені фонди)	748 169	573 044
Накопичені актуарні прибутки (збитки)	(24 850)	8 004
Разом	<u>723 319</u>	<u>581 048</u>

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 2023 році актуарні збитки склали 32 854 тис. грн., які відображено у складі іншого сукупного доходу.

Резервний капітал

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Резервний капітал	88 020	67 417
Разом	<u>88 020</u>	<u>67 417</u>

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

У 2023 році Підприємство отримало чистий прибуток у сумі 206 030 ГРН'000.

Резервний капітал створено у сумі 20 603 тис. грн.

13. Кредити

Процентні кредити представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
<i>Довгострокові позики:</i>		
ЄІБ	866 745	602 998
Разом довгострокові позики	<u>866 745</u>	<u>602 998</u>
Короткострокова частина довгострокових позик	36 705	
Відсотки до сплати	3 238	932

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Разом позики	906 688	603 930
--------------	---------	---------

Узгодження зобов'язань по кредитах за 2023-2022 року представлено наступних чином:

	2023	2022
на 01 січня	603 930	274 850
Надходження від банківських позик	254 882	233 423
Виплата основної заборгованості	22 535	-
Комісія згідно п. 5.3 Контрактної Угоди		236
Курсові різниці	68 102	95 011
Нарахування відсотків	16 418	6 658
Сплата відсотків	(14 109)	(6 248)
на 31 грудня	906 688	603 930

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 2023 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.

На кінець 2023 року Підприємство виконало зобов'язання за договором фінансового лізингу №1133/2020/КиївОД-МСБ-ФЛ від 22.07.2020 року з ПАТ «АБ «Укргазбанк».

У 2023 році лізингові платежі Підприємством було сплачено за рахунок власних коштів.

Зобов'язання з оренди	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Довгострокова частина	-	-
Поточна частина	-	443 078
Разом	-	443 078

Узгодження зобов'язань з оренди за 2022-2023 роки представлено наступних чином:

	2023	2022
на 01 січня	443 078	749 574
Надходження	-	-
Нарахування відсотків	14 814	82 369
Виплата основної заборгованості та відсотків	(456 132)	(460 893)
Доход від перерахунку дисконтованої вартості	(1 760)	
на 31 грудня	0	443 078

Амортизаційні відрахування придбаних основних засобів за договорами фінансового лізингу відображаються у

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

складі собівартості наданих послуг:

Орендар дисконтує платежі за право користування базовим активом протягом строку оренди (орендні платежі), застосовуючи ставку відсотка, яка передбачена в договорі оренди.
 Договором лізингу з ПАТ «Укргазбанк» передбачено річну ставку 11,5%.

Орендні платежі	До 1 року	1-2 роки	2-3 роки	Всього
Станом на 31.12.2022				
Теперішня вартість орендних платежів	443 078	-	-	443 078
Майбутні Фінансові витрати	20 348	-	-	20 348
Сума майбутніх платежів	463 426	-	-	463 426
Станом на 31.12.2023				
Теперішня вартість орендних платежів	-	-	-	-
Майбутні Фінансові витрати	-	-	-	-
Сума майбутніх платежів	-	-	-	-

15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<u>Фінансова кредиторська заборгованість</u>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	617 883	648 971
<u>Нефінансова кредиторська заборгованість</u>		
Заборгованість перед працівниками	51 716	37 204
Кредиторська заборгованість з бюджетом	49 218	72 099
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	978	414
Інша кредиторська заборгованість	37 371	28 988
<u>Разом торговельна та інша кредиторська заборгованість</u>	757 166	787 676

Вся кредиторська заборгованість Компанії обліковується у валюті гривня.

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

Доходи представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Автобусні перевезення	491 406	282 462
Тролейбусні та трамвайні перевезення	590 736	330 565
Перевезення міською електричкою	-	2 113
Разом дохід	1 082 142	615 140

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 2023 рік було отримано компенсацій з бюджету за перевезення пільгових категорій громадян в сумі 391 147 тис. грн. (у 2022 році – 246 944 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

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Заробітна плата та нарахування до соціальних фондів	(1 199 365)	(862 385)
Амортизація	(1 093 438)	(1 071 625)
Паливо	(514 063)	(380 763)
Поточний ремонт	(380 424)	(151 862)
Електроенергія	(500 871)	(302 971)
Послуги залізниці		(322)
Інші	(187 714)	(104 911)
Разом собівартість реалізації	<u>(3 875 875)</u>	<u>(2 874 839)</u>

18. Державні гранти

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

- компенсація пільгового проїзду окремих категорій пасажирів,
- компенсація різниці між тарифами, що встановлені міською радою та фактичною собівартістю
- інші 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>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
<u>Залишок на 01 січня, всього:</u>	4 903 539	5 724 765
В т.ч.		
Державні гранти, що амортизуються (відстрочений дохід)	3 758 848	4 204 570
Державні гранти, що ще не амортизуються	1 144 691	1 153 396
Інші гранти		366 799
<u>Отримані за рік</u>		
Компенсації на регулювання цін на послуги	3 084 798	2 741 794
Компенсації за пільговий проїзд	391 147	246 944
Фінансування на погашення кредиту ЄБРР/ЄІБ	23 298	-
Фінансування на предмету фінансового лізингу	-	-
Фінансування на капітальні активи		
Фінансування на капітальний та поточний ремонт	-	-
Фінансування на реконструкцію ліній швидкісного трамваю та тролейбусних ліній	-	-
Фінансування на реалізацію проекту міська електричка	-	-
Фінансування на погашення процентів по кредитах	-	-
Фінансування на погашення процентів по лізингу	-	-
Фінансування на інші заходи	-	-
Безкоштовно отримані необоротні активи/матеріали	171 610	32 187
<u>Разом за рік</u>	<u>3 670 853</u>	<u>3 020 925</u>

Визнання як дохід

Визнання у складі іншого операційного доходу (3 086 268) (2 741 794)

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Закриття фінансування по кредиту ЄІБ	(3 521)	-
Амортизація основних засобів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	(443 884)	(570 771)
Амортизація безкоштовно отриманих необоротні активів	(48 455)	(34 727)
Визнано в складі доходу від реалізації послуг	(391 147)	(246 944)
Визнання у складі нарахування податкових зобов'язань та інші зміни	(29)	(499)
Перенесення залишку		(366 799)
Коригування за минулі роки	-	119 383

Разом визнання **(3 973 304) (3 842 151)**

Залишок на 31 грудня, всього: **4 601 088 4 903 539**

В т. ч:

Державні гранти, що амортизуються	3 458 865	3 758 848
Державні гранти, що ще не амортизуються	1 142 223	1 144 691

19. Адміністративні витрати

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

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(93 445)	(81 567)
Утримання офісу	(17 826)	(9 615)
Амортизація	(36 912)	(38 212)
Послуги банків	(868)	(457)
Інше	(24 533)	(19 146)
Разом адміністративні витрати	(173 584)	(148 997)

20. Витрати на збут

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

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Заробітна плата та відрахування до соціальних фондів	(50 153)	(41 437)
Реалізація на збут (квиткова продукція)	-	-
Амортизація	(38 285)	(47 719)
Утримання офісу та інших основних засобів		(219)
Мобільний зв'язок	(469)	
Послуги банків	(561)	
Послуги ГІОЦ по АСОП	(40 264)	(20 242)
Інше	(146)	(454)
Разом витрати на збут	(129 878)	(110 071)

21. Інші операційні доходи та інші доходи

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

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Інші операційні доходи		
Дохід від послуг зв'язку	6 735	6 501
Дохід від спільного утримання території та об'єктів транспортної інфраструктури	1 171	535
Орендний дохід	613	1 026
Доходи від проживання в гуртожитках	9 418	7 915
Дохід від проживання у кімнатах відпочинку та переселенці	3 525	2 989
Доходи від реклами	743	170

КП «Київпастран»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Обслуговування технологічних мереж (використання)	228	191
Відшкодування комунальних послуг орендарями	4 162	1 839
Відшкодування електроенергії	16 234	9 243
Дохід від штрафних квитанцій	15 573	8 365
Дохід від стоянки	816	760
Дохід від операційної курсової різниці	50	2 252
Нараховані відсотки за зберігання грошових коштів	16 964	951
Послуги зберігання майна	163	311
Дохід від надання послуг технічного забезпечення та ТО	962	1 289
Доходи від підготовки водіїв	2 082	1 204
Доходи від списання простроченої кредиторської заборгованості	2 888	2 231
Інші операційні доходи	4 629	3 032
Оприбуткування виявлених запасів	1 995	70
Дохід від реалізації матеріалів та металобрухту	2 518	2 923
Дохід від використання АС "Видубичі"	0	1 005
Доходи від цільове фінансування	3 086 267	2 742 210
Компенсація плати за землю	4 517	3 974
Надходження коштів по яких був створений резерв сумнівних боргів	20 137	
Штрафи, пені, відшкодування судових витрат	3 828	
Разом інші операційні доходи	3 206 219	2 800 986
Інші доходи		
Дохід в розмірі нарахованої амортизації від безоплатно отриманих необоротних активів по рішенням КМДА	48 455	34 727
Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	443 883	570 771
	65 258	51 386
Дохід від курсових різниць по кредиту ЄІБ		
Дохід від перерахунку курсових різниць по ПЕСА	35 791	
Дохід від фінансування по кредиту ЄІБ (курсова різниця між датою поставки трамваїв та датою отримання фінансування)	3 521	
Дохід від модифікації договору фінансової оренди (перерахунок дисконтованої величини) необоротних активів (лізинг)	1 760	
Дохід від оприбуткування матеріалів від демонтажу необоротних активів	9 230	4 087
Дохід від перерахунку курсових різниць по ПЕСА	-	42 052
Дохід від довгострокової оренди при закритті	-	1 423
Дохід від відшкодування збитків	7	
Дохід від перерахунку курсової різниці ЄБРР	-	1
Разом інші доходи	607 905	704 447
Разом інші операційні доходи та інші доходи	3 814 124	3 505 433

21. Інші операційні витрати та інші витрати

	2023 рік	2022 рік
Інші операційні витрати		
Матеріальні витрати	625	18 074
Витрати на оплату праці	33 118	46 990
Відрахування на соціальні заходи	7 316	12 315
Оплата простою, в тому числі відрахування на соціальні заходи		632
Амортизація необоротних активів	105 461	117 224

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Резерв очікуваних кредитних збитків	150	3 578
Пільгова пенсія	2 576	1 645
Штрафи	7 987	2 809
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	1 074	1 351
Утримання соцсфери	3 986	12 276
Витрати пов'язані з орендою	1 291	524
Інші операційні витрати	24 808	16 786
Витрати на комунальні послуги, податки та інші, що компенсуються орендарями	12 731	10 696
Судові витрати, врегулювання спорів в судових органах	3 774	7 956
Втрати від операційної курсової різниці	291	1 958
Вихідна допомога	4 077	
Незалежна оцінка майна	7 274	
Витрати на охорону	15 037	
Витрати на електроенергію	18 152	
Разом інші операційні витрати	249 728	254 814

Інші витрати

Від'ємне значення курсових різниць по ЄІБ	133 358	146 259
Від'ємне значення курсових різниць по ПЕСА	61 023	114 881
Збитки від переоцінки орендного зобов'язання		1 842
Витрати від уцінки основних засобів		14 316
Залишкова вартість необоротних активів при списанні	6 636	7 440

Разом інші витрати

201 017 **284 737**

539 551 **539 551**

Разом інші операційні витрати та інші витрати

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

22. Фінансові витрати

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

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Процентні витрати на кредити та позики	(16 418)	(6 658)
Фінансові витрати по оренді приміщення		(179)
Фінансові витрати по фінансовій оренді (лізинг транспортних засобів)	(14 814)	(82 209)
Комісія за надання кредиту		(236)
Витрати на відсотки по забезпеченню на виплату пільгових пенсій	(24 842)	(22 985)
Разом фінансові витрати	(56 074)	(112 267)

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:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Витрати на оплату праці	(1 162 205)	(870 500)
Відрахування до соціальних фондів	(229 630)	(179 528)

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Разом витрати на виплати працівникам

(1 391 835)

(1050 028)

Забезпечення на виплати працівникам представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточні забезпечення на оплату відпусток	209 749	154 556
Поточні забезпечення на оплату разового матеріального заохочення	29 526	20 039
Поточні забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	3 076	2 605
Довгострокові забезпечення на виплати заохочень до ювілейних дат	12 274	10 412
Поточні забезпечення на виплату пільгових пенсій	29 956	23 817
Довгострокові забезпечення на виплату пільгових пенсій	115 601	88 443
Разом	400 182	299 872

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Балансова вартість на початок року	154 556	113 191
Нараховано	139 347	80 336
Використано	(84 154)	(37 776)
Коригування	-	(1 195)
Балансова вартість на кінець року	209 749	154 556

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 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 31.12.2023 року

	Виплати пільгових пенсій	Виплати до ювілейних дат
Балансова вартість на початок 2023 року	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

Актуарні розрахунки пільгових пенсій та заохочень до ювілейних дат представлені наступним чином станом на 31.12.2022 року

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Виплати пільгових пенсій	Виплати до ювілейних дат
Балансова вартість на початок року	170 330	13 700
Вартість поточних послуг	1 645	564
Витрати на відсотки	21 274	1 711
Визнаний актуарний (прибуток)/ збиток	(57 581)	(1 978)
Виплачені винагороди	(23 408)	(980)
Балансова вартість на кінець 2022 року	<u>112 260</u>	<u>13 017</u>
із них буде виплачено у 2023 році (поточна частина)	23 817	2 605
із них довгострокова частина	88 443	10 412

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

Актуарні припущення	31.12.2023	31.12.2022
1. Ставка дисконту, %	17,89	19,85
2. Плинність кадрів, %	11,0	10,0
3. Ставка зростання заробітної плати, %	10,0	9,0
4. Ставка збільшення пенсій, %	10,59	10,48
5. Ставка інфляції, %	6,26	5,5
6. Смертність персоналу	Таблиця смертності Україна, 2022	Таблиця смертності Україна, 2021

Аналіз чутливості: Вплив змін величини кожного важливого актуарного припущення на теперішню вартість зобов'язання за визначеною виплатою:

Актуарне припущення	Величина припущення, %	Теперішня вартість зобов'язань (ДВО) в грн., розрахована для прийнятих припущень	Зміна вартості зобов'язань при зміні припущення на				Дюрація (duration)	Конвексія (convexity)
			-1 %	-1%	+1%	+1%		
			грн.	%	грн.	%		
Ставка дисконту	17,89	160 906 703	3 508 253	2,18	-3 295 402	-2,05	2,11	0,07
Зростання зарплат	10,0	160 906 703	-3 052 272	-1,90	3 223 613	2,00	-1,95	0,05
Зростання пенсій	10,59	160 906 703	-500 454	-0,31	507 159	0,32	-0,31	0,00
Інфляція	6,26	160 906 703	-1 776 363	-1,10	1 865 388	1,16	-1,13	0,03
Плинність кадрів	11	160 906 703	4 010 744	2,49	-3 748 915	-2,33	2,41	0,08

24. Податок на прибуток

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

	31 грудня 2023 ГРН'000	31 грудня 2022 ГРН'000
Витрати з поточного податку на прибуток	(131 739)	(161 934)
Зміна у відстрочених податкових зобов'язаннях	127 659	62 011
Всього економія/(витрати) з податку на прибуток	<u>(4 080)</u>	<u>(99 923)</u>

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:

КП «Київпастрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	210 110	334 848
Теоретичні витрати з податку на прибуток за діючою ставкою (18%)	(37 820)	(60 273)
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	33 740	(39 650)
Всього економія/(витрати) з податку на прибуток	(4 080)	(99 923)

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 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
Приріст, що відноситься до переоцінки	-	-	-	-
На 31 грудня 2023	(763 472)	18	1 680	(761 774)

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2022 рік:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Дебіторська заборгованість	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
На 31 грудня 2021	(298 392)	13	5 482	(292 897)
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	69 802	8	(83)	69 727
Виправлення помилок	(7 716)	-	-	(7 716)
Приріст, що відноситься до переоцінки	(658 547)	-	-	(658 547)
На 31 грудня 2022	(894 853)	21	5 399	(889 433)

У 2023 році у податковому обліку отримані прибутки у сумі 731 885 тис. грн. та відповідно нараховано податок на прибуток в розмірі 131 739 тис. грн.

25. Умовні та інші зобов'язання

Політика регулювання тарифів

Можливі реформи у встановленні політики гарифікації 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, відобразяться у фінансовій звітності Підприємства у періоді, коли вони будуть відомі та можуть бути оцінені.

Питання охорони навколишнього середовища

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

26. Виправлення помилок

Зміна статей балансу відбулася в основному за рахунок:

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

Зведена інформація про здійснені коригування вхідних сальдо показників консолідованої фінансової звітності за 2023 рік наведена нижче в таблиці.

	Назва статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)	31 грудня 2022 ГРН'000	01 січня 2023 ГРН'000 з коригуванням	Сума коригування ГРН'000
1010	Основні засоби	12 378 111	12 420 980	42 869
1011	Первісна вартість	31 177 383	31 249 411	72 028
1012	Знос	(18 799 272)	(18 828 431)	(29 159)
1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	73 729	1 698	(72 031)
1095	Усього за розділом I	12 457 671	12 428 509	(29 162)
1100	Запаси	332 485	332 008	(477)
1101	Виробничі запаси	330 657	330 182	(475)
1104	Товари	2		(2)
1125	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	30 663	41 297	10 634
1130	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	4 827	4 829	2
1135	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	189 255	189 375	120
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	19 257	19 499	242
1190	Інші оборотні активи	63 362	63 331	(31)
1195	Усього за розділом II	1 053 640	1 064 130	10 490
1300	Баланс	13 511 311	13 492 639	(18 672)
1405	Капітал у дооцінках	4 006 865	4 006 866	1
1410	Додатковий капітал	8 004	581 048	573 044
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(601 509)	(748 874)	(147 365)
1495	Усього за розділом I	5 128 535	5 554 215	425 680
1500	Відстрочені податкові зобов'язання	881 717	889 433	7 717
1515	Інші довгострокові зобов'язання	72 028	0	(72 028)
1525	Цільове фінансування	5 357 200	4 903 539	(453 661)
1595	Усього за розділом II	7 012 798	6 494 825	(517 973)
1600	Короткострокові кредити банків	2 223	932	(1 291)
1610	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	371 050	443 078	72 028
1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	638 823	648 971	10 148
1620	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	72 108	72 099	(9)
1630	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	37 207	37 204	(3)
1635	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	704	414	(290)
1660	Поточні забезпечення	202 212	201 017	(1 195)
1665	Доходи майбутніх періодів	6 256	0	(6 256)
1690	Інші поточні зобов'язання	28 499	28 988	489
1695	Усього за розділом III	1 369 978	1 443 599	(73 621)
1900	Баланс	13 511 311	13 492 639	(18 672)

27. Справедлива вартість

КП «Київластрас»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 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 31.12.2022 та 31.12.2021рр. 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.

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	-	-	49 196	49 196
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	732 699	-	-	732 699
Усього фінансових активів	732 699	-	49 196	781 895
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	617 883	617 883
Усього фінансових зобов'язань	-	-	617 883	617 883
Станом на 31.12.2022 року				
АКТИВИ				
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	-	-	60 796	60 796
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	413 791	-	-	413 791
Усього фінансових активів	413 791	-	60 796	474 587
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	443 078	443 078

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Станом на 31.12.2023 року	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	648 971	648 971
Усього фінансових зобов'язань	-	-	1 092 049	1 092 049

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

28. Політика управління ризиками

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:

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	49 196	60 796
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	732 699	413 791
ВСЬОГО	781 895	474 587

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

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року розподіл торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

	Не прострочена	до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	Резерв	Чиста вартість реалізації
31.12.2023	11 160	10 947	1 279	6 837	(8 720)	30 2
31.12.2022	16 690	16 763	3 414	13 897	(9 467)	41 2

Концентрація грошових коштів в банках

	31.12.2023	31.12.2022	Рейтинг банку
АТ «Ошадбанк»	36 695	23 541	uaAA
АБ «Укргазбанк»	693 879	387 801	uaAA
АТ «Укрексімбанк»	1 824	2 070	uaAA
Інші банки	301	205	-

КП «Київпастранс»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 2023 року		
Фінансові інструменти з плаваючою та фіксованою відсотковою ставкою	(9 035)	9 035

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Підприємства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед фінансової діяльності (коли процентні позики Компанії деноміновані в іноземних валютах). На звітну дату Підприємство має зобов'язання за кредитом, номіновані у валюті євро.

У поданих нижче таблицях представлена чутливість нерозподіленого прибутку Компанії до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
Збільшення/ (зменшення) у %	+33%	-33%	+33%	-33%
Збільшення / (зменшення) прибутку / (збитку) до оподаткування	(103 298)	103 298	(199 722)	199 722

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. З 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 Підприємств станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

КП «Київпастранс»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

	<u>До 12</u>	<u>12-18</u>	<u>18-36</u>	<u>Понад</u>	<u>Всього</u>	<u>Мінус:</u>	<u>Балан</u>
	<u>місяців</u>	<u>місяців</u>	<u>місяці</u>	<u>36</u>	<u>платежів за</u>	<u>ефект</u>	<u>сова</u>
			<u>в</u>	<u>місяців</u>	<u>договорами</u>	<u>амортизац</u>	<u>варті</u>
						<u>ії</u>	<u>сть</u>
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
За рік, що закінчився 31.12.2022							
Торгова кредиторська заборгованість	363 106	259 409	9 202	7 105	638 823	-	638 823
Кредиторська заборгованість за договором лізингу	391 398				391 398	-	391 398
Довгострокові кредити банку	32 042	21 724	70 924	558 140	682 830	-	602 998

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.

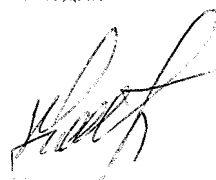
Підприємство має наступні показники статутного капіталу та чистих активів:

	<u>На 31.12.2023</u>	<u>На 31.12.2022</u>
Статутний капітал	1 647 758	1 647 758
Вартість чистих активів	5 717 089	5 123 683

29. Події після дати балансу

Після дати балансу не було коригуючих та некоригуючих подій.

Головний бухгалтер



Галина НАТИКАЧ