

**ПРИМІТКИ
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КП «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»
за 9 місяців 2022 року**

ЗМІСТ

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- Примітка 1. Інформація про Підприємство
- Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство
- Примітка 3. Основа для підготовки
- Примітка 4. Дохід від основної діяльності
- Примітка 5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
- Примітка 6. Інші операційні доходи
- Примітка 7. Адміністративні витрати
- Примітка 8. Інші операційні витрати
- Примітка 9. Фінансові витрати
- Примітка 10. Інші доходи
- Примітка 11. Інші витрати
- Примітка 12. Нематеріальні активи
- Примітка 13. Інші необоротні активи
- Примітка 14. Основні засоби
- Примітка 15. Запаси
- Примітка 16. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи
- Примітка 17. Грошові кошти та їх еквіваленти
- Примітка 18. Інші оборотні активи
- Примітка 19. Статутний капітал
- Примітка 20. Капітал у дооцінках
- Примітка 21. Відстрочені податкові зобов'язання
- Примітка 22. Довгострокові забезпечення
- Примітка 23. Цільове фінансування
- Примітка 24. Поточна кредиторська заборгованість
- Примітка 25. Поточні забезпечення
- Примітка 26. Доходи майбутніх періодів
- Примітка 27. Інші поточні зобов'язання
- Примітка 28. Забезпечення під судові процеси та умовні зобов'язання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Інформація про Підприємство

Комунальне підприємство «Київський метрополітен» (далі – Підприємство) зареєстроване 23.03.1999 та належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва на підставі розпоряджень Кабінету Міністрів України від 30.06.1998 № 464-Р «Про передачу державного підприємства "Київський метрополітен" у власність територіальної громади м. Києва» та Київської міської державної адміністрації від 28.10.1998 № 2155 «Про зарахування майна державного підприємства в комунальну власність територіальної громади м. Києва». Підприємство підпорядковане Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) (далі – КМДА) відповідно до особливостей здійснення виконавчої влади у місті Києві є виконавчим органом Київської міської ради та паралельно виконує функції державної виконавчої влади.

Місцезнаходження Підприємства: проспект Перемоги 35, Київ, 03056, Україна.

Основною діяльністю Підприємства є надання послуг з перевезення пасажирів метрополітеном.

Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство

Вартість надання послуг з перевезення пасажирів метрополітеном (тариф) встановлюється КМДА. У м. Києві функціонує єдиний квиток, що дає право проїзду у метрополітені, автобусі, трамваї, тролейбусі, фунікулері та міській електричці. 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.

Підприємство, відповідно до діючого законодавства, має державні гарантії щодо забезпечення беззбитковості діяльності та, у разі потреби, отримує фінансову підтримку (гранти) з бюджету м. Києва. Інвестиційна діяльність Підприємства щодо розширення мережі метрополітену (будівництва нових об'єктів метрополітену) в основному здійснюється за рахунок державних грантів від КМДА.

Вплив COVID-19

Негативний вплив COVID-19 на діяльність підприємства полягає у зменшенні пасажиропотоку внаслідок як обмежувальних урядових та місцевих заходів, так і природнього зменшення перевезень під час спалахів епідемії. При цьому зменшення доходів від перевезення пасажирів не призводить до пропорційного зменшення собівартості таких перевезень. Враховуючи падіння доходів внаслідок COVID-19 та стратегічне значення Підприємства для ринку пасажирських перевезень у м. Києві, у 2020-2022 роках Підприємством було отримано фінансову підтримку у вигляді грантів від КМДА для забезпечення функціонування Підприємства на належному рівні.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Існують певні фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також подальших урядових та регуляторних дій.

Керівництво Підприємства висловлює впевненість, що у випадку продовження негативного впливу COVID-19 у майбутньому, Підприємство буде отримувати належну фінансову підтримку з боку КМДА, у разі потреби.

Військова агресія

Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» на території України введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року.

Активи підприємства є стратегічно важливими для цілей захисту населення. Тому існує впевненість у підтримці збереження активів з боку КМДА та відновленні повноцінної роботи Підприємства після закінчення військової агресії. Водночас відсутня впевненість в отриманні Підприємством доходів в достатньому обсязі від здійснення перевезення пасажирів протягом дії воєнного стану. Керівництво Підприємства висловлює впевненість, що протягом дії воєнного стану, Підприємство буде отримувати належну фінансову підтримку з боку КМДА, у разі потреби.

Воєнна агресія, яку безперервно веде Російська Федерація на території України з 24 лютого 2022 року, створює суттєву невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФО, як основи складання фінансової звітності.

Примітка 3. Основа для підготовки

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до принципу історичної вартості, за винятком основних засобів та зобов'язань за пенсійними планами, які обліковуються за справедливою вартістю.

Функціональною валютою Підприємства та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, всі суми наведені з округленням до тисяч.

Примітка 4. Дохід від основної діяльності

Дохід від основної діяльності Підприємства за звітний і попередній періоди формувався за рахунок діяльності, пов'язаної з перевезенням пасажирів лініями Київського метрополітену.

Тарифи на перевезення пасажирів лініями Київського метрополітену регулюються (встановлюються) Київською міською державною адміністрацією.

Доходи від перевезення пасажирів звільнені від сплати (нарахування) податку на додану вартість згідно Податкового кодексу України.

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

	Період, що закінчився 30 вересня 2022	Період, що закінчився 30 вересня 2021
Перевезення пасажирів, в тому числі:	693 683	1 567 476
<i>компенсація вартості проїзду пільгових категорій пасажирів</i>	<i>64 140</i>	<i>259 362</i>
Всього	693 683	1 567 476

За 9 місяців 2022 року перевезено 113,3 млн. пасажирів, в тому числі: платних 86,2 млн. пасажирів, пільгових – 27,1 млн. пасажирів. У порівнянні з показниками за 9 місяців 2021 року загальний обсяг перевезених пасажирів зменшився на 120,5 млн. пасажирів, або на 51,5%.

Зменшення показника обумовлене військовою агресією Російської Федерації проти України та запровадженням воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Також, з 24.02.2022 по 15.05.2022 було зупинено функціонування автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті

міста Києва незалежно від форм власності відповідно до рішення Київської міської ради від 30 березня 2022 року № 4553/4594 «Про деякі питання забезпечення функціонування інформаційних, інформаційно-комунікаційних систем, інформаційно-телекомунікаційних, електронних комунікаційних систем міста Києва в умовах воєнного стану».

Примітка 5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	Період, що закінчився 30 вересня 2022	Період, що закінчився 30 вересня 2021
Витрати на оплату праці	895 017	1 258 818
Матеріальні витрати	463 519	555 266
Витрати на соціальне страхування	198 823	278 893
Амортизація	1 606 763	1 524 097
Інші операційні витрати	32 954	75 353
Всього	3 197 076	3 692 427

Примітка 6. Інші операційні доходи

	Період, що закінчився 30 вересня 2022	Період, що закінчився 30 вересня 2021
Гранти на підтримання безбитковості діяльності	1 060 838	697 781
Гранти інші	270 570	-
Доходи від раніше отриманих державних грантів, пов'язаних з активами (в сумі нарахованої амортизації)	55 024	114 287
Доходи від припинення використання засобів оплати проїзду	-	15 210
Доходи від раніше реалізованих засобів оплати проїзду та не використаних протягом строку дії		92
Оренда приміщень	4 721	16 953
Компенсація витрат за електро-, тепло-, водопостачання та інших послуг по орендованих приміщеннях	16 222	15 530
Дохід від інших послуг стороннім організаціям	8 243	15 466
Дохід від реалізації оборотних активів	2 667	7 769
Відсотки на залишки коштів на рахунках	3 414	1 654
Доходи від соціальної інфраструктури	478	5 002
Отримані штрафи, пені	700	2 264
Інше	5 942	15 634
Всього	1 428 819	907 642

Примітка 7. Адміністративні витрати

	Період, що закінчився 30 вересня 2022	Період, що закінчився 30 вересня 2021
Витрати на оплату праці	92 725	125 127
Витрати на соціальне страхування	20 164	27 504
Амортизація	4 382	4 149
Матеріальні витрати	6 726	6 448
Інші адміністративні витрати	14 216	20 068
Всього	138 213	183 296

Примітка 8. Інші операційні витрати

	Період, що закінчився 30 вересня 2022	Період, що закінчився 30 вересня 2021
Витрати на соціальні заходи працівникам	52 749	45 903
Витрати на об'єкти соціальної, побутової сфери	8 622	19 776
Витрати, понесені при наданні активів в оренду	2 517	8 814
Витрати на електро-, тепло- та водопостачання, що компенсуються орендарями	14 498	13 376
Витрати по інших послугах стороннім організаціям	5 029	9 609
Резерв під очікувані кредитні ризики та списання безнадійної дебіторської заборгованості	3 359	143
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	3 256	6 976
Визнані штрафи, пені	605	15
Інше	19 335	16 918
Всього	109 970	121 530

Примітка 9. Фінансові витрати

	Період, що закінчився 30 вересня 2022	Період, що закінчився 30 вересня 2021
Витрати з дисконтування зобов'язань за пенсійними планами	62 087	58 467
Відсотки за кредитом ЄБРР	-	7 008
Всього	62 087	65 475

Примітка 10. Інші доходи

	Період, що закінчився 30 вересня 2022	Період, що закінчився 30 вересня 2021
Доходи по відшкодуванню з бюджету витрат по курсовій різниці та інших платежах, що пов'язані з погашенням кредиту ЄБРР 35799	-	8 812
Курсова різниця по зобов'язаннях за кредитом ЄБРР 35799	-	12 806
Доходи від вибуття основних засобів	177	675
Інші доходи	-	91
Всього	177	22 384

Примітка 11. Інші витрати

	Період, що закінчився 30 вересня 2022	Період, що закінчився 30 вересня 2021
Штрафні санкції за несвоєчасне виконання судового рішення (фінансовий лізинг)	491 254	-
Виконавчий збір по справі з ТОВ "Австро-Угорська Лізингова Компанія	-	44 657
Зменшення гранту до отримання на погашення зобов'язань перед ЄБРР по кредиту 35799	-	13 055
Витрати на обслуговування кредитів ЄБРР	4 084	17 618
Витрати від вибуття необоротних активів	5 729	53 283
Уцінка основних засобів	-	697
Інше	-	4
Всього	501 067	129 314

Примітка 12. Нематеріальні активи

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Первісна вартість на початок періоду	23 281	14 845
Надходження	-	8 020
Вибуття	(43)	(19)
Поліпшення	-	435
Інші зміни	-	-
Первісна вартість на кінець періоду	23 238	23 281
Накопичена амортизація на початок періоду	(11 649)	(9 421)
Амортизація за період	(2 102)	(2 247)
Вибуття	43	19
Інші зміни	-	-
Накопичена амортизація на кінець періоду	(13 708)	(11 649)
Чиста балансова вартість на початок періоду	11 632	5 424
Чиста балансова вартість на кінець періоду	9 530	11 632

Примітка 13. Інші необоротні активи

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Аванси, сплачені за придбання (будівництво) основних засобів	3 988 335	3 958 745
<i>в тому числі,</i>		
<i>аванс, сплачений ПАТ «Київметробуд» на будівництво ділянки Сирецько-Печерської лінії метрополітену від станції «Сирець» на житловий масив Виноградар з електродепо у Подільському районі</i>	3 957 798	3 957 798
Об'єкти, які підлягають передачі стороннім організаціям	24 474	24 474
Всього	4 012 809	3 983 219

Примітка 14. Основні засоби

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади	Всього
Валова балансова вартість на 01.01.2022	49 387 058	5 256 584	11 605 773	56 273	66 305 688
Надходження	240	10 238	-	1 978	12 456
Переміщення	-	-	-	-	-
Інші зміни	(91)	9 506	274	-	9 689
Передача основних засобів (збільшення)	-	-	219	-	219
Передача основних засобів (зменшення)	(12 995 047)	(1 575 758)	-	-	(14 570 805)
Вибуття	-	(9 601)	-	(162)	(9 763)
На 30.09.2022	36 392 160	3 690 969	11 606 266	58 089	51 747 484
Накопичена амортизація на 01.01.2022	(18 823 736)	(3 394 763)	(1 056 654)	(33 992)	(23 309 145)
Амортизація за період	(678 723)	(207 268)	(724 901)	(3 033)	(1 613 925)
Переміщення	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
Передача основних засобів (збільшення)	-	-	(219)	-	(219)
Передача основних засобів (зменшення)	13 673 076	1 760 139	-	-	15 433 215
Вибуття	-	9 594	-	162	9 756
На 30.09.2022	(5 829 383)	(1 832 298)	(1 781 774)	(36 863)	(9 480 318)
Чиста балансова вартість на 01.01.2022	30 563 322	1 861 821	10 549 119	22 281	42 996 543
Незавершені капітальні інвестиції на 01.01.2022	-	-	-	-	432 318
Разом на 01.01.2022					43 428 861
Чиста балансова вартість на 30.09.2022	30 562 777	1 858 671	9 824 492	21 226	42 267 166
Незавершені капітальні інвестиції на 30.09.2022	-	-	-	-	557 817
Разом на 30.09.2022					42 824 983

Показник «Інші зміни», в основному, містить інформацію про проведені капітальні поліпшення основних засобів.

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за справедливою вартістю. Справедлива вартість основних засобів визначена незалежними суб'єктами оціночної діяльності по групі «Транспортні засоби» станом на 31.12.2020 року, по групах «Будівлі та споруди» і «Машини та обладнання» – станом на 31.12.2018.

Справедлива вартість основних засобів по об'єктах, що не є спеціалізованими (щодо яких існують активні ринки), визначалась на підставі порівняльного підходу з використанням даних активних ринків по таких об'єктах основних засобів. По об'єктах, які є спеціалізованими (щодо яких не існує активних ринків), справедлива вартість визначалась на рівні залишкової вартості заміщення (відтворення).

Підприємство не виявило жодних об'ґрунтованих підстав для визнання будь-яких збитків від зменшення корисності активів.

Примітка 15. Запаси

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Матеріали	118 311	133 744
Запасні частини	221 026	232 363
МНМА, МШП	13 467	16 753
Запаси власного виробництва	16 111	15 510
Паливо	36 903	18 098
Незавершене виробництво	244	206
Транспортно-заготівельні витрати	4 255	4 019
Товари	669	698
Інші матеріали	6 433	6 843
Всього	417 419	428 234

Примітка 16. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за первісною вартістю	23 883	34 248
Нараховані резерви	(8 013)	(4 993)
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	15 870	29 255
Заборгованість за виданими авансами	22 233	17 819
Нараховані резерви	(2 017)	(2 017)
Чиста дебіторська заборгованість за виданими авансами	20 216	15 802
Дебіторська заборгованість з бюджетом	271	35 395
Інша поточна дебіторська заборгованість	133 479	220 176
Нараховані резерви	(92 802)	(92 477)
Чиста інша дебіторська заборгованість	40 677	127 699
Дебіторська заборгованість з повернення неправомірно стягнутого виконавчого збору	151 521	151 521
Всього	228 555	359 672

Примітка 17. Грошові кошти та їх еквіваленти

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Грошові кошти в національній валюті в касі	139	2 603
Грошові кошти на рахунках в банках	505 282	548 968
Всього	505 421	551 571

Примітка 18. Інші оборотні активи

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Кошти, розміщені як гарантійне забезпечення в банках	150 000	125 000
Кошти на рахунках ескроу	10 309	16 169
Інші оборотні активи	6 010	9 479
Всього	166 319	150 648

Примітка 19. Статутний капітал

	Частка	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Київська міська державна адміністрація	100%	20 399 845	3 010 437
Всього	100%	20 399 845	3 010 437

24.01.2022 було зареєстровано нову редакцію Статуту Підприємства, яка передбачає збільшення статутного капіталу до 20 399 844,7 тис. грн за рахунок основних засобів, які використовувались Підприємством на праві господарського відання.

Примітка 20. Капітал у дооцінках

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Переоцінка основних засобів	22 299 764	36 879 948
Всього	22 299 764	36 879 948

Підприємство з необхідною регулярністю проводить переоцінку вартості основних засобів.

Протягом 9 місяців 2022 року було проведено ліквідацію деяких основних засобів. Згідно облікової політики Підприємства сума дооцінки відноситься до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) при ліквідації необоротних активів і за 9 місяців 2022 року становить 16 838 тис. грн.

Значне зменшення залишку капіталу у дооцінках відбулося внаслідок формування статутного капіталу, як зазначено у Примітці 19.

Примітка 21. Відстрочені податкові зобов'язання

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Відстрочені податкові зобов'язання	5 397 385	5 397 385
Всього	5 397 385	5 397 385

Підприємство відображає у фінансовій звітності відстрочені податкові активи та зобов'язання на нетто-основі. При визначенні відстрочених податкових активів Підприємство ретельно вивчає усю необхідну інформацію.

Примітка 22. Довгострокові забезпечення

	Державний пенсійний план із встановленими виплатами (пільгові пенсії)	Програми із встановленими виплатами (Колективний договір)	Всього
На 31 грудня 2021 року, в тому числі:	347 350	315 444	662 794
<i>Поточна частина</i>	29 789	111 325	141 114
<i>Довгострокова частина</i>	317 561	204 119	521 680
Вартість поточних послуг	5 955	9 324	15 279
Витрати на відсотки	32 538	29 549	62 087
Виплачені суми	(19 231)	(20 863)	(40 094)
На 30 вересня 2022 року, в тому числі:	366 612	333 454	700 066
<i>Поточна частина</i>	10 558	90 462	101 020
<i>Довгострокова частина</i>	356 054	242 992	599 046

Примітка 23. Цільове фінансування

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Державні гранти, пов'язані з активами	4 271 772	4 270 546
Всього	4 271 772	4 270 546

Підприємство отримує державні гранти для придбання (будівництва) основних засобів. До моменту доведення таких основних засобів до стану, придатного для використання (при умові отримання фінансування), сума таких грантів відображається як цільове фінансування.

Примітка 24. Поточна кредиторська заборгованість

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 935	95 913
Зобов'язання по заробітній платі	64 141	77 668
Зобов'язання до бюджету	5 039	307
Зобов'язання по обов'язковому соціальному страхуванню	13 860	299
Одержані аванси	7 904	8 429
Всього	112 879	182 616

Примітка 25. Поточні забезпечення

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	138 177	73 951
Поточні зобов'язання за державним пенсійним планом	10 558	29 789
Поточні зобов'язання за програмами із встановленими виплатами по Колдоговору	90 462	111 325
Всього	239 197	215 065

Примітка 26. Доходи майбутніх періодів

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Державні гранти, пов'язані з активами, по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1 446 797	5 440 822
Всього	1 446 797	5 440 822

Підприємство отримує державні гранти на будівництво, придбання та капітальний ремонт основних засобів. Після доведення таких основних засобів до стану, придатного для використання, Підприємство починає використовувати їх у господарській діяльності. Під час введення в експлуатацію основних засобів кредиторська заборгованість по отриманих державних грантах (цільове фінансування) класифікується як доходи майбутніх періодів. В подальших звітних періодах Підприємство визнає доходи у розмірі нарахованої амортизації.

Значне зменшення доходів майбутніх періодів відбулося внаслідок формування статутного капіталу, як зазначено у Примітці 19.

Примітка 27. Інші поточні зобов'язання

	30 вересня 2022	31 грудня 2021
Зобов'язання з фінансового лізингу	491 830	171 607
Зобов'язання зі сплати виконавчого збору	-	17 161
Зобов'язання з фінансового лізингу (по тілу)	30 856	30 856
Зобов'язання з фінансового лізингу (по відсотках)	4 462	4 462
Отримані гарантійні забезпечення по господарських договорах	1 302	10 414
Інші	19 953	23 181
Всього	548 403	257 681

Примітка 28. Забезпечення під судові процеси та умовні зобов'язання

Підприємство на кожну звітну дату ретельно вивчає наявні судові процеси. У разі наявності судових процесів, по яких існує висока вірогідність відтоку економічних ресурсів, Підприємство створює відповідне забезпечення. У разі низької вірогідності відтоку економічних ресурсів, Підприємство не створює забезпечення під такі процеси. Станом на 30.09.2022 Підприємство не вбачає підстав для створення забезпечень по існуючих судових процесах.