

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
КП «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021,
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Затверджено до випуску 24.02.2022
Перезатверджено 20.07.2022

м.Київ

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНС)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ (ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Інформація про Підприємство

Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство

Примітка 3. Основні принципи облікової політики

Примітка 4. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Примітка 5. Суттєві облікові судження, оцінки і припущення

Примітка 6. Операційні сегменти

Примітка 7. Дохід від основної діяльності

Примітка 8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Примітка 9. Інші операційні доходи

Примітка 10. Адміністративні витрати

Примітка 11. Інші операційні витрати

Примітка 12. Фінансові витрати

Примітка 13. Інші доходи

Примітка 14. Інші витрати

Примітка 15. Інший сукупний дохід

Примітка 16. Нематеріальні активи

Примітка 17. Інші необоротні активи

Примітка 18. Основні засоби

Примітка 19. Запаси

Примітка 20. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Примітка 21. Грошові кошти та їх еквіваленти

Примітка 22. Інші оборотні активи

Примітка 23. Статутний капітал

Примітка 24. Капітал у дооцінках

Примітка 25. Відстрочені податкові зобов'язання

Примітка 26. Довгострокові та поточні кредити банків

Примітка 27. Довгострокові забезпечення

Примітка 28. Цільове фінансування

Примітка 29. Поточна кредиторська заборгованість

Примітка 30. Поточні забезпечення

Примітка 31. Доходи майбутніх періодів

Примітка 32. Інші поточні зобов'язання

Примітка 33. Державні гранти

Примітка 34. Податок на прибуток

Примітка 35. Забезпечення під судові процеси та умовні зобов'язання

Примітка 36. Операції з пов'язаними сторонами

Примітка 37. Управління капіталом

Примітка 38. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Примітка 39. Справедлива вартість

Примітка 40. Безперервність діяльності

Примітка 41. Події після дати балансу

Примітка 42. Зміни облікових політик та виправлення помилок

Примітка 43. Зміни у власному капіталі

Примітка 44. Рух грошових коштів

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.

Річна фінансова звітність Підприємства складена станом на 31.12.2021 року.

Звітний період включає дані Підприємства – з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

Перший варіант фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був затверджений для випуску 24 лютого 2022 року і підписаний управлінським персоналом та поданий до регуляторних органів. Цей перший варіант фінансової звітності не був підтверджений незалежним аудитором. Внаслідок того, що між датою затвердження фінансової звітності та датою завершення аудиту відбулися суттєві події, які підлягають розкриттю у фінансовій звітності, зокрема розкриттю у примітках 2 «Умови в яких працює Підприємство» стосовно існування суттєвої невизначеності у безперервності діяльності та 41 «Події після дати балансу», фінансова звітність станом на 31.12.2021 була перевипущена та дата затвердження перевипущеної звітності є 20 липня 2022 року.

Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство

У 2021 році індекс інфляції в Україні у річному обчисленні склав 10,0% (у 2020 році – 5,0%). Облікова ставка НБУ протягом 2021 року була збільшена з 6,0% до 9,0%. НБУ дотримується політики плаваючого валютного курсу гривні, який станом на 31.12.2021 року становив 27,28 гривні за 1 долар США порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США станом на 31.12.2020.

Рейтингове агентство Fitch у листопаді 2021 року підтвердило довгостроковий рейтинг (LTR) м. Києва на рівні В зі стабільним прогнозом.

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 та 2021 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 доходів Підприємством 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. Основні принципи облікової політики

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 по пенсійним планам, 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.

Фінансова звітність за 2021 рік затверджена до випуску 24.02.2022, перезатверджена 20.07.2022.

Перерахунок іноземної валюти

Статті, включені до фінансової звітності Підприємства, оцінюються з використанням валюти первинного економічного середовища, в якому Підприємство здійснює свою економічну діяльність. Валютою подання фінансової звітності є українська гривня. Операції в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (далі – НБУ) станом на кінець кожного звітного періоду. Прибутки та збитки, що виникають у результаті розрахунків по операціях і при перерахунку монетарних активів та зобов'язань, відображаються у складі прибутку чи збитку.

Точний курс обміну, за яким Підприємство може обмінювати українську гривню на будь-яку іноземну валюту, залежить від балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку протягом періоду конвертації.

Основні засоби

При первісному визнанні основні засоби відображаються за вартістю придбання або створення. Після початкового визнання основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резервів під зменшення корисності, якщо створення таких резервів необхідне.

Підприємство встановило мінімальний вартісний вимір визнання активу у якості основного засобу з урахуванням мінімальної вартісної межі, яка відповідає вартісній межі згідно податкового законодавства України для визначення активу у якості основного засобу. Станом на кінець 2021 року така вартісна межа становила 20 000 грн. Активи з первісною вартістю нижче зазначеного показника не визнаються у якості основних засобів.

Переоцінка основних засобів проводиться з належним рівнем регулярності таким чином, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю, але не рідше ніж раз на 5 років. Значна частина будівель та споруд, а також обладнання Підприємства є спеціалізованими відповідно до галузі діяльності Підприємства. Оскільки активні ліквідні ринки щодо спеціалізованих основних засобів відсутні, Підприємство допускає, що вартість таких основних засобів не схильна до частих змін. Справедлива вартість спеціалізованих активів, визначається за методом залишкової вартості заміщення. Справедлива вартість неспеціалізованих активів визначається на основі ринкового підходу.

Збільшення балансової вартості об'єктів основних засобів, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься до іншого сукупного доходу та накопичується у складі власного капіталу, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у прибутках та збитках. У цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображується у прибутках та збитках.

Зменшення балансової вартості об'єктів основних засобів, що виникає внаслідок переоцінки, відображується у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли зменшення балансової вартості компенсує попереднє збільшення балансової вартості цих же активів і відображується через зменшення дооцінки. Після вибуття об'єкту основних засобів відповідна сума дооцінки по такому об'єкту переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат, необхідних для доведення об'єкту основних засобів до стану, в якому він придатний для експлуатації.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації (переведення до групи вибуття) або ліквідації у разі, коли одержання економічних вигод від його подальшого використання не очікується. Прибутки та збитки, що виникають у результаті вибуття основних засобів, включаються до звіту про прибутки чи збитки при припиненні визнання активу.

Амортизація по всіх групах основних засобів нараховується прямолінійним методом. Базою для нарахування амортизації діючих основних засобів є їх первісна вартість з урахуванням проведеної переоцінки.

Строк корисного використання визначається при введенні в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступних термінів корисного використання:

Будинки, споруди та передавальні пристрої	10-100
Машини та обладнання	4-50
Транспортні засоби	6-32
Інструменти, прилади та інвентар	2-10

Підприємство постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об'єктів основних засобів, але щонайменше раз на рік.

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти включаються до балансової вартості об'єктів основних засобів або визнаються окремими об'єктами основних засобів лише у випадку, коли такі реконструкції або ремонти призведуть до збільшення Підприємством майбутніх економічних вигід. Витрати, понесені на заміну компонента об'єкта основних засобів, капіталізуються одночасно зі списанням балансової вартості заміненого компонента. Витрати на ремонти і технічне обслуговування, що не призводять до збільшення первісно очікуваних економічних вигід об'єкта, відображаються у звіті про прибутки чи збитки в момент їх понесення.

У разі позичання коштів безпосередньо з метою створення кваліфікаційного активу Підприємства, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

Незавершене будівництво

Незавершене будівництво обліковується за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням можливого зменшення корисності. По завершенні будівництва активи переводяться до складу відповідної категорії основних засобів і відображаються за балансовою вартістю на момент переведення. Незавершене будівництво не підлягає амортизації до моменту введення в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи в основному являють собою придбане Підприємством програмне забезпечення, що використовується для виробничих цілей в процесі надання послуг або адміністрування процесів на Підприємстві. Облік нематеріальних активів здійснюється на основі первісної (історичної) вартості за мінусом накопиченого зносу.

Капіталізовані витрати на створення чи придбання нематеріальних активів амортизуються за прямолінійним методом протягом строку корисної експлуатації. Строк корисного використання встановлюється відповідно до правостановлюючих документів на такі активи.

Підприємство постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об'єктів нематеріальних активів, але щонайменше раз на рік.

Інші необоротні активи

До складу інших необоротних активів Підприємство відносить інші необоротні активи, що не визнаються як основні засоби, незавершене будівництво або нематеріальні активи. Зокрема, до складу інших необоротних активів включаються аванси, сплачені на придбання (будівництво) об'єктів основних засобів. Також до інших необоротних активів відносяться об'єкти, що не приймають участі у виробничій діяльності Підприємства та підлягають передачі іншим комунальним та державним підприємствам після завершення будівництва. Такі об'єкти входять до кошторисної вартості будівництва нових об'єктів Підприємства і не можуть бути відокремленими під час будівництва. Внаслідок цього такі об'єкти будуються Підприємством разом із самими основними засобами Підприємства за рахунок державних грантів. Прикладами таких об'єктів є елементи вуличного освітлення, благоустрою біля новозбудованих об'єктів Підприємства тощо. Передача таких об'єктів спеціалізованим організаціям, які в подальшому будуть експлуатувати такі об'єкти, відбувається виключно на підставі розпоряджень КМДА. Визнання прибутків та збитків при такій передачі не відбувається, зменшення активів відображується за рахунок зменшення суми отриманих державних грантів.

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу за вирахуванням попередньо оцінених витрат на доведення запасів до завершеного стану та оціночних витрат на збут.

Підприємство не здійснює продажу запасів у ході здійснення звичайної діяльності.

Первісна вартість готової продукції (запасів), виготовленої власними силами, складається з витрат, що безпосередньо відносяться до виготовлення такої продукції (запасів).

Собівартість одиниці запасів при використанні (вибутті) визначається на підставі методу ФІФО, тобто по собівартості перших за часом надходження запасів. Виключенням є запаси, придбані в рамках операцій, пов'язаних з одержанням державних грантів та формений одяг, собівартість яких при використанні визначається за методом ідентифікованої собівартості.

Фінансові інструменти

Основні поняття

Підприємство визнає фінансовий інструмент (актив або зобов'язання) у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли Підприємство стає стороною договірних положень щодо такого інструменту.

Підприємство класифікує фінансові активи виходячи із бізнес-моделі управління фінансовими активами та установлених договорами характеристик грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансові активи класифікуються відповідно як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Підприємство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком: фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі; договорів фінансової гарантії; зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової; умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу.

Враховуючи бізнес-модель та сутність звичайних операцій, фінансові інструменти Підприємства зазвичай являють собою такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Амортизована собівартість являє собою суму, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначеної за методом ефективного відсотка.

Метод ефективного відсотка являє собою метод, що використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового інструменту та для розподілу і визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Основні фінансові активи Підприємства являють собою дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Бізнес-модель діяльності Підприємства передбачає існування фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть

бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первинному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первинному визнанні визнається лише в тому випадку, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігається на відкритому ринку.

При первісному визнанні торговельної заборгованості Підприємство оцінює такий фінансовий актив за ціною операції у разі, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визначається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, який відображується у складі витрат.

Фінансові активи Підприємства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, інші фінансові активи.

а) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін по яких не перевищує трьох місяців.

б) Торговельна заборгованість та інша дебіторська заборгованість

Торговельна заборгованість являє собою право отримання грошових потоків за передані товари, роботи, послуги. Звичайна торговельна заборгованість Підприємства являє собою поточну дебіторську заборгованість, по якій Підприємство очікує отримання грошових коштів у визначену дату.

Інша дебіторська заборгованість включає право отримання державних грантів та грошових потоків по визнаних (призначених судовими інстанціями) штрафах, пенях, розрахунках із відшкодування витрат, та по інших видах дебіторської заборгованості, що не являє собою заборгованість за продані Підприємством товари, роботи та послуги.

Торговельна заборгованість та інша дебіторська заборгованість відображуються 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 недоотримані суми грошових коштів), дисконтовану за первісною ефективною ставкою відсотка.

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.

в) Інші фінансові активи

Інші фінансові активи являють собою фінансові активи, що не підпадають під визначення грошових коштів та їх еквівалентів, торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу припиняється, якщо термін дії права на отримання грошових потоків від активу минув або відбулось погашення активу та у разі списання активу. При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання. При цьому, найкращою оцінкою справедливої вартості під час первинного визнання є ціна операції.

Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання як позикові кошти та кредиторську заборгованість. Бізнес-модель діяльності Підприємства передбачає існування фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, отримано юридичне звільнення від відповідальності від зобов'язання (його частини) у судовому порядку або від самого кредитора, після закінчення терміну позовної давності; анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у звіті про фінансові результати.

Аванси видані та отримані

Аванси видані обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням можливого резерву. Аванси відносяться до необоротних активів, якщо надходження товарів чи послуг, за які такі аванси видані, планується отримати у термін, що перевищує дванадцять місяців або якщо аванс стосується придбання активу, який при первинному визнанні буде включений до необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, становлять складову балансової вартості такого активу після того, як Підприємство отримає контроль над таким активом і якщо існує ймовірність того, що Підприємство отримає економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Аванси, видані з метою отримання послуг, відносяться до складу прибутків та збитків у періоді отримання таких послуг.

Якщо існує свідчення того, що активи чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість таких авансів виданих зменшується належним чином шляхом нарахування резерву під кредитні ризики.

Аванси отримані обліковуються до моменту передання активу чи послуги, за які такі аванси були отримані. Якщо передача активів чи послуг, за які отримано аванси, не відбувається та контрагент Підприємства втрачає право вимагати отримання таких активів чи послуг, вартість таких авансів отриманих відноситься до складу прибутків.

Забезпечення

Забезпечення відображаються у випадках, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання (конструктивне або юридичне) внаслідок минулих подій, та існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов'язання, і його сума може бути надійно оцінена. Витрати на створення забезпечень відображаються у складі прибутків та збитків.

Державні гранти

Державні гранти визнаються Підприємством у разі, коли є обґрунтована впевненість в отриманні грантів та виконанні Підприємством умов для їх отримання. Підприємство у ході здійснення господарської діяльності отримує гранти, пов'язані з активами, та гранти, пов'язані з доходами.

Гранти, пов'язані з активами, – це державні гранти, основною умовою надання яких є те, що Підприємство придбає, збудує або іншим чином набуде довгострокових активів. Гранти, пов'язані з доходами, – це інші державні гранти, крім грантів, пов'язаних з активами.

Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Підприємство визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися.

Підприємство при обліку державних грантів використовує метод доходу. Цей метод полягає у визнанні витрат, пов'язаних з одержанням грантів, та безпосередньо грантів у складі прибутків та збитків. При цьому, у разі, якщо гранти пов'язані з придбанням (будівництвом) основних засобів, Підприємство визнає у складі доходів частину грантів, рівну нарахованій амортизації таких основних засобів, у кожному відповідному звітному періоді.

При введенні в експлуатацію основних засобів, придбання яких здійснюється за рахунок державних грантів, підприємство відносить суму грантів, отриманих на придбання таких основних засобів, до складу доходів майбутніх періодів.

Державні гранти, пов'язані з доходом, визнаються у складі доходів у періоді понесення витрат, фінансування на покриття яких передбачено відповідним грантом. При цьому, Підприємство оцінює впевненість у отриманні таких грантів. У разі відсутності впевненості гранти не визнаються у періоді понесення і відображення у складі прибутків та збитків витрат, компенсація яких передбачена грантами, а визнання грантів відбувається у періоді їх фактичного отримання з відповідним відображенням у складі прибутків та збитків.

Виплати працівникам

Короткострокові виплати (заробітна плата та внески на соціальне забезпечення, оплачувана щорічна відпустка та відшкодування тимчасової непрацездатності у зв'язку з хворобою, участь у прибутку та преміюванні, негрошові пільги для теперішніх працівників та інші виплати) підлягають нарахуванню у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Підприємству. Зазначені виплати відносяться до складу прибутків та збитків у періоді їх нарахування, за виключенням випадків, коли нарахування таких виплат відноситься до створення необоротних активів.

У разі створення забезпечень по короткострокових виплатах, зокрема при створенні резерву на покриття витрат по оплаті відпусток, визнання витрат у складі прибутків та збитків відбувається у періоді створення таких забезпечень.

Виплати по закінченні трудової діяльності – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні та короткострокових виплат працівникам), які підлягають сплаті після закінчення трудової діяльності. Виплати по закінченні трудової діяльності поділяються на плани із встановленими внесками та плани із встановленими виплатами.

План із встановленими внесками

Підприємство здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України. Внесок розраховується як відповідний відсоток від суми заробітної плати та деяких інших видів короткострокових виплат працівникам та відноситься до складу витрат по мірі його нарахування.

План із встановленими виплатами

Підприємство бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, які працюють на робочих місцях із шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. У відповідності до колективної угоди між Підприємством та його працівниками, Підприємство також має зобов'язання із здійснення деяких видів виплат за певних умов працівникам після виходу на пенсію.

Зобов'язання за пенсійними планами із встановленими виплатами визнається у звіті про фінансовий стан і являє собою поточну вартість зобов'язання на певну дату. Приведена вартість зобов'язання за пенсійними планами із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів. Для розрахунку зобов'язань за пенсійними планами із встановленими виплатами Підприємство залучає незалежних актуаріїв.

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;

- АТ «Ощадбанк» - стосовно перевезень пасажирів, здійснених з використанням електронних платіжних засобів безпосередньо на турнікетах.

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.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи за рік включають поточне оподаткування і зміни у відстроченому оподаткуванні. Поточне оподаткування розраховується на основі оподатковуваного прибутку за рік із застосуванням ставок податку на прибуток, що діють на звітну дату відповідно до вимог чинного законодавства України.

Відстрочені податки розраховуються за методом балансових активів і зобов'язань у відношенні всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність одержання оподатковуваного прибутку, на який може бути віднесено тимчасові різниці.

Активи і зобов'язання по відстрочених податках визначаються з використанням ставок оподаткування, які, як передбачається, будуть застосовані у тому періоді, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені, ґрунтуючись на ставках оподаткування, які фактично встановлені на звітну дату.

Податок на додану вартість

Перевезення пасажирів міським метрополітеном, що є основною діяльністю Підприємства, звільняється від оподаткування ПДВ. Інші операції Підприємства (надання інших послуг, не пов'язаних з перевезенням пасажирів) є об'єктом оподаткування ПДВ за ставкою 20%.

Зобов'язання з ПДВ виникає на дату постачання товарів або послуг або отримання платежів, залежно від того, яка подія відбулась раніше. Вхідний ПДВ, сплачений Підприємством при закупівлі активів або послуг, що можуть бути віднесені як витрати при здійсненні діяльності, що оподатковується ПДВ, підлягає відшкодуванню з бюджету. Вхідний ПДВ, сплачений Підприємством при закупівлі активів або послуг, пов'язаних із наданням послуг з перевезення пасажирів метрополітеном, не відшкодовується із бюджету та включається до вартості таких придбаних активів або послуг.

Примітка 4. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для періодів, які починаються станом на або після
Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2	1 січня 2021
Amendments to IFRS 4 Insurance contracts - deferral of IFRS 9	1 січня 2021
Amendments to IFRS 16 Leasing - Covid-19 Related Rent Concessions	1 квітня 2021

Зазначені поправки не мали жодного суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Примітка 5. Суттєві облікові судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності вимагає, щоб керівництво використовувало професійні судження, припущення та розрахункові оцінки щодо відображення сум доходів, витрат, активів і зобов'язань, та розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Ці оціночні розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від цих оцінок. Крім вказаних оцінок, керівництво Підприємства також у певних випадках використовує професійні судження незалежних експертів при застосуванні принципів облікової політики.

Оцінки та судження, які мають найбільший вплив на показники фінансової звітності наведені нижче.

Справедлива вартість основних засобів

Основні засоби Підприємства відображаються у фінансовій звітності за справедливою вартістю. Справедлива вартість підлягає регулярній переоцінці у разі, коли балансова вартість основних засобів суттєво відрізняється від справедливої вартості.

Переважає більшість основних засобів Підприємства є спеціалізованими об'єктами, щодо яких відсутні відкриті високоліквідні ринки. Зокрема, такими спеціалізованими основними засобами є рухомий склад поїздів метрополітену та усі тунельні та станційні споруди, більшість яких розташована під землею. У будь-якому випадку питома вага спеціалізованих основних засобів у загальній кількості основних засобів Підприємства є суттєво вищою, ніж питома вага об'єктів основних засобів, щодо яких існують відкриті високоліквідні ринки.

Враховуючи викладене вище, Підприємство вважає, що основні засоби не схильні до частоті зміни справедливої вартості. Найкращою оцінкою справедливої вартості спеціалізованих основних засобів є вартість купівлі (будівництва) подібних об'єктів основних засобів (за вирахуванням накопиченої амортизації). Відповідно до цього, основними чинниками зростання справедливої вартості основних засобів є високі темпи інфляції, девальвації національної валюти, зростання заробітної плати та інші подібні чинники. Основними чинниками зменшення справедливої вартості можуть бути суттєві технологічні зміни світового масштабу, що потенційно зменшать вартість будівництва подібних об'єктів або знизять питому вагу метрополітену у здійсненні пасажирських перевезень порівняно із іншими видами перевезень пасажирів.

Враховуючи довготермінові дані щодо макроекономічних показників економіки України за період 1991-2021р.р. та відсутність будь-яких відомостей щодо чинників, що потенційно можуть призвести до зниження справедливої вартості основних засобів, Підприємство вважає, що основні засоби Підприємства мають постійну схильність до зростання справедливої вартості.

Необхідність проведення переоцінки на певну дату визначається на підставі оцінки багатьох чинників: макроекономічних показників, розробленої кошторисної вартості будівництва подібних об'єктів в сучасних цінах тощо. У будь-якому випадку переоцінка проводиться не рідше ніж один раз у п'ять років.

Підприємство вважає, що справедлива вартість основних засобів, що відображена у фінансовій звітності на кожну звітну дату, оцінена найкращим можливим чином і дає найточнішу оцінку справедливої вартості основних засобів Підприємства.

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 передую отриманню грантів. Водночас, такої невпевненості не існує, коли отримання грантів передую 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, відображуються в звітності по мірі їх понесення.

Зменшення корисності

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 метрополітеном. 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 метрополітеном на рівні, що забезпечує беззбитковість діяльності Підприємства;
- виділення державних грантів на покриття збитків, у разі, якщо встановлений тариф не забезпечує беззбитковість діяльності Підприємства.

Таким чином, при розрахунку вартості використання активів Підприємства будь-які витрати повинні бути компенсовані Підприємству у відповідних періодах. Відповідно до цього, наявність державних гарантій щодо забезпечення беззбитковості діяльності повинно забезпечувати відшкодування вартості активів в усіх періодах діяльності Підприємства та унеможлиблює визнання зменшення корисності.

Відстрочений податок

Відстрочені податкові активи визнаються по невикористаних податкових збитках в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів необхідно судження керівництва Підприємства. Сума податкових збитків за 2021 рік, перенесених Підприємством на майбутні періоди, із врахуванням того, що починаючи з 2022 року великі платники податків (яким являється Підприємство) мають право зменшувати фінансовий результат до оподаткування звітного періоду (незалежно від того, чи це прибуток, збиток або нульове значення) не більше ніж на 50% непогашеної суми збитків минулих звітних років, становить 160 411 (320 821 x 50%) тис. грн (за 2020 рік – 619 597 тис. грн).

Ці податкові збитки виникли в попередніх періодах і можуть бути використані протягом необмеженого періоду часу. Таким чином, Підприємство вважає, що має достатньо підстав для визнання відстрочених податкових активів в розмірі 50% накопичених податкових збитків.

Примітка 6. Операційні сегменти

Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання, який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати, операційні результати якого регулярно переглядаються та по якому доступна дискретна фінансова інформація. Основною діяльністю Підприємства є перевезення пасажирів метрополітеном у м. Києві. У Підприємства відсутні будь-які види діяльності, котрі можливо було б визнати у якості операційного сегменту.

Примітка 7. 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)

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Перевезення пасажирів, в тому числі:	2 189 376	1 845 450
<i>компенсація вартості проїзду пільгових категорій пасажирів</i>	<i>407 361</i>	<i>364 606</i>
Всього	2 189 376	1 845 450

За 2021 рік перевезено 319,3 млн. пасажирів, в тому числі платних 247,3 млн. пасажирів, пільгових – 72,0 млн. пасажирів.

У порівнянні з показниками 2020 року загальний обсяг перевезених пасажирів збільшився на 39,8 млн. пасажирів, або на 14,2 % в тому числі:

- платні перевезення збільшились на 35,7 млн. пасажирів, або на 16,9 %;
- пільгові перевезення збільшились на 4,1 млн. пасажирів, або на 6,0 %.

Примітка 8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Витрати на оплату праці	1 703 586	1 518 134
Матеріальні витрати	845 429	601 512
Витрати на соціальне страхування	379 317	339 884
Амортизація	2 037 660	1 794 302
Інші операційні витрати	103 072	74 820
Всього	5 069 064	4 328 652

Примітка 9. Інші операційні доходи

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Гранти на підтримання беззбитковості діяльності	1 774 527	1 476 181
Доходи від раніше отриманих державних грантів, пов'язаних з активами (в сумі нарахованої амортизації)	153 039	128 635
Доходи від припинення використання засобів проїзду	15 210	-
Доходи від раніше реалізованих засобів оплати проїзду та не використаних протягом строку дії	134	2 363
Оренда приміщень	19 949	16 097
Компенсація витрат за електро-, тепло-, водопостачання та інших послуг по орендованих приміщеннях	23 375	14 300
Дохід від інших послуг стороннім організаціям	21 989	16 280
Дохід від реалізації оборотних активів	9 263	5 221
Відсотки на залишки коштів на рахунках	2 634	6 897
Доходи від соціальної сфери	5 706	2 052
Отримані штрафи, пені	2 469	1 003
Інше	27 994	21 033
Всього	2 056 289	1 690 062

Примітка 10. Адміністративні витрати

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Витрати на оплату праці	170 139	155 306
Витрати на соціальне страхування	37 426	34 004
Амортизація	5 521	5 665
Матеріальні витрати	9 736	8 158
Інші адміністративні витрати	26 848	19 475
Всього	249 670	222 608

Примітка 11. Інші операційні витрати

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Визнані штрафи, пені	20	30
Резерв під очікувані кредитні ризики та списання безнадійної дебіторської заборгованості	135	4 115
Витрати на соціальні заходи працівникам	64 115	55 683
Витрати на об'єкти соціальної, побутової сфери	25 995	21 737
Витрати, понесені при наданні активів в оренду	12 589	11 609
Витрати на електро-, тепло- та водопостачання, що компенсуються орендарями	20 866	12 718
Витрати по інших послугах стороннім організаціям	13 472	10 525
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	8 967	6 104
Інше	31 792	23 066
Всього	177 951	145 587

Примітка 12. Фінансові витрати

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Витрати з дисконтування зобов'язань за пенсійними планами	79 086	87 595
Відсотки за кредитом ЄБРР	7 008	15 880
Всього	86 094	103 475

Примітка 13. Інші доходи

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Доходи по відшкодуванню з бюджету витрат по курсовій різниці та інших платежах, що пов'язані з погашенням кредиту ЄБРР 35799	8 812	15 419
Визнання (зміна суми) гранту до отримання на погашення зобов'язань перед ЄБРР по кредиту 35799	-	67 266
Курсова різниця по зобов'язаннях за кредитом ЄБРР 35799	12 806	-
Доходи від вибуття основних засобів	901	593
Доходи від визнання дебіторської заборгованості з повернення неправомірно стягнутого виконавчого збору	-	151 487
Дооцінка основних засобів в межах минулих уцінок	-	273
Інше	92	32
Всього	22 612	235 070

Примітка 14. Інші витрати

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Курсова різниця по зобов'язаннях за кредитом ЄБРР 35799	-	66 467
Виконавчий збір по справі з ТОВ "Австро-Угорська Лізингова Компанія"	44 658	-
Зменшення гранту до отримання на погашення зобов'язань перед ЄБРР по кредиту 35799	13 055	-
Витрати на обслуговування кредитів ЄБРР	20 609	3 237
Витрати від вибуття необоротних активів	53 284	16
Уцінка основних засобів	697	8
Інше	4	22
Всього	132 307	69 750

Примітка 15. Інший сукупний дохід

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Дооцінка основних засобів	2 790	910 229
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	(502)	(163 842)
Переоцінка державного пенсійного плану та інших програм по Колдоговору	52 397	92 207
Інший сукупний дохід	54 685	838 594

Примітка 16. Нематеріальні активи

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Первісна вартість на початок року	14 845	16 970
Надходження	8 020	3 879
Вибуття	(19)	(6 004)
Поліпшення	435	-
Інші зміни	-	-
Первісна вартість на кінець року	23 281	14 845
Накопичена амортизація на початок року	(9 421)	(13 344)
Амортизація за рік	(2 247)	(2 081)
Вибуття	19	6 004
Інші зміни	-	-
Накопичена амортизація на кінець року	(11 649)	(9 421)
Чиста балансова вартість на початок року	5 424	3 626
Чиста балансова вартість на кінець року	11 632	5 424

Примітка 17. Інші необоротні активи

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Аванси, сплачені за придбання (будівництво) основних засобів	3 958 745	3 996 271
<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	3 963 148
Об'єкти, які підлягають передачі стороннім організаціям	24 474	71 957
Всього	3 983 219	4 068 228

Примітка 18. Основні засоби

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади	Всього
Валова балансова вартість на 01.01.2020	49 338 463	4 885 526	12 393 047	45 121	66 662 157
Надходження	20 949	109 556	3 756	2 536	136 797
Переміщення	-	(2 376)	2 344	32	-
Переоцінка	-	-	(833 418)	-	(833 418)
Інші зміни	84 998	15 897	36 735	-	137 630
Вибуття	(233)	(11 671)	(16)	(345)	(12 265)
На 31.12.2020	49 444 177	4 996 932	11 602 448	47 344	66 090 901
Накопичена амортизація на 01.01.2020	(17 554 595)	(2 897 484)	(788 939)	(28 241)	(21 269 259)
Амортизація за період	(570 618)	(277 092)	(953 871)	(2 824)	(1 804 405)
Переміщення	-	1 124	(1 102)	(22)	-
Переоцінка	-	-	1 743 912	-	1 743 912
Інші зміни	-	-	-	-	-
Вибуття	233	11 671	-	345	12 249
На 31.12.2020	(18 124 980)	(3 161 781)	-	(30 742)	(21 317 503)
Чиста балансова вартість на 01.01.2020	31 783 868	1 988 042	11 604 108	16 880	45 392 898
Незавершені капітальні інвестиції на 01.01.2020					577 028
Разом на 01.01.2020					45 969 926
Чиста балансова вартість на 31.12.2020	31 319 197	1 835 151	11 602 448	16 602	44 773 398
Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2020					615 406
Разом на 31.12.2020					45 388 804
Валова балансова вартість на 01.01.2021	49 444 177	4 996 932	11 602 448	47 344	66 090 901
Надходження	1 096	167 421	-	9 275	177 792
Переміщення	2 817	(6 185)	3 234	134	-
Переоцінка	690	1 347	-	26	2 063
Інші зміни	29 757	111 825	286	-	141 868
Передача основних засобів (збільшення)	1 791	-	-	-	1 791
Передача основних засобів (зменшення)	(45 804)	(1 637)	-	(61)	(47 502)
Вибуття	(47 466)	(13 119)	(195)	(445)	(61 225)
На 31.12.2021	49 387 058	5 256 584	11 605 773	56 273	66 305 688
Накопичена амортизація на 01.01.2021	(18 124 980)	(3 161 781)	-	(30 742)	(21 317 503)
Амортизація за період	(741 864)	(248 349)	(10 53 557)	(3 647)	(2 047 417)
Переміщення	946	2 306	(3 187)	(65)	-
Переоцінка	457	253	-	17	727
Інші зміни	-	-	-	-	-
Передача основних засобів (збільшення)	(188)	-	-	-	(188)
Передача основних засобів (зменшення)	9 760	-	-	-	9 760
Вибуття	32 133	12 808	90	445	45 476
На 31.12.2021	(18 823 736)	(3 394 763)	(1 056 654)	(33 992)	(23 309 145)
Чиста балансова вартість на 01.01.2021	31 319 197	1 835 151	11 602 448	16 602	44 773 398
Незавершені капітальні інвестиції на 01.01.2021					615 406
Разом на 01.01.2021					45 388 804
Чиста балансова вартість на 31.12.2021	30 563 322	1 861 821	10 549 119	22 281	42 996 543
Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2021					432 318
Разом на 31.12.2021					43 428 861

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

Основні засоби відображуються 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 обґрунтованих підстав для визнання будь-яких збитків від зменшення корисності активів.

Примітка 19. Запаси

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Матеріали	133 744	158 395
Запасні частини	232 363	253 794
МНМА, МШП	16 753	23 919
Запаси власного виробництва	15 510	11 505
Паливо	18 098	18 051
Незавершене виробництво	206	116
Транспортно-заготівельні витрати	4 019	3 607
Товари	698	678
Інші матеріали	6 843	7 123
Всього	428 234	477 188

Примітка 20. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за первісною вартістю	34 248	15 009
Нараховані резерви	(4 993)	(6 096)
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	29 255	8 913
Заборгованість за виданими авансами	17 819	12 185
Нараховані резерви	(2 017)	(2 061)
Чиста дебіторська заборгованість за виданими авансами	15 802	10 124
Дебіторська заборгованість з бюджетом	35 395	31 729
Інша поточна дебіторська заборгованість	220 176	234 214
Нараховані резерви	(92 477)	(91 363)
Чиста інша дебіторська заборгованість	127 699	142 851
Грант до отримання	-	179 113
Дебіторська заборгованість з повернення неправомірно стягнутого виконавчого збору	151 521	151 521
Всього	359 672	524 251

Примітка 21. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти в національній валюті в касі	2 603	2 258
Грошові кошти на рахунках в банках з рейтингом В	355 983	337 886
Грошові кошти на рахунках в банках без рейтингу	192 985	44 402
Всього	551 571	384 546

Станом на 31.12.2021 сума коштів, використання яких обмежено, складає 162 400,7 тис. грн.

Примітка 22. Інші оборотні активи

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Кошти, розміщені як гарантійне забезпечення в банках з рейтингом В	70 000	100 000
Кошти, розміщені як гарантійне забезпечення в банках без рейтингу	55 000	50 000
Кошти на рахунках ескроу	16 169	20 083
Інші оборотні активи	9 479	8 670
Всього	150 648	178 753

Примітка 23. Статутний капітал

	Частка	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Київська міська державна адміністрація	100%	3 010 437	3 010 437
Всього	100%	3 010 437	3 010 437

Згідно Статуту Підприємства зі змінами та доповненнями, сума статутного капіталу на 31.12.2021 була визначена на рівні залишкової вартості об'єктів основних засобів Підприємства станом на 31.12.1999 року у сумі 988 427,0 тис. грн, нововведеними основними засобами у розмірі 594 284,4 тис. грн, а також внесків грошовими коштами у сумі 1 427 726 тис. грн, що здійснювались протягом 2009-2014 років.

Примітка 24. Капітал у дооцінках

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Переоцінка основних засобів	36 879 948	36 629 191
Всього	36 879 948	36 629 191

Підприємство з необхідною регулярністю проводить переоцінку вартості основних засобів.

Протягом 2021 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 2021 рік становить 63 227 тис. грн.

Примітка 25. Відстрочені податкові зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Відстрочені податкові зобов'язання	5 397 385	5 625 920
Всього	5 397 385	5 625 920

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 (детальніше у Примітці № 34).

Примітка 26. Довгострокові та поточні кредити банків

Станом на 31.12.2020 залишки зобов'язань по кредитах представлені кредитною угодою 35799 з Європейським банком Реконструкції та Розвитку. Процентна ставка згідно договору – плаваюча euribor6mEUR+маржа і протягом 2020 року становила від 5,623% до 5,603% річних, у 2021 році – від 5,542% до 5,485% річних. Строк погашення кредиту з 17.03.2014 по 17.09.2021 рівними частинами, у євро. Станом на 31.12.2021 кредит погашено повністю.

Залишок зобов'язань за кредитом представлений у звіті про фінансовий стан наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточні зобов'язання за кредитом ЄБРР 35799	-	179 113
Довгострокові зобов'язання за кредитом ЄБРР 35799	-	-
Всього	-	179 113

Аналіз за строками погашення кредиту:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
До 1 року	-	179 113
Всього	-	179 113

Примітка 27. Довгострокові забезпечення

	Державний пенсійний план із встановленими виплатами (пільгові пенсії)	Програми із встановленими виплатами (Колективний договір)	Всього
На 31 грудня 2020 року, в тому числі:	373 606	285 445	659 051
<i>Поточна частина</i>	20 100	100 277	120 377
<i>Довгострокова частина</i>	353 506	185 168	538 674
Вартість поточних послуг	7 770	11 681	19 451
Витрати на відсотки	44 833	34 253	79 086
Актuarні прибутки/збитки	(56 038)	3 641	(52 397)
Виплачені суми	(22 821)	(19 576)	(42 397)
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

Державний пенсійний план із встановленими виплатами (пільгові пенсії)

Підприємство має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за пільгові пенсії, виплачувані певним колишнім та існуючим працівникам Підприємства.

За цим планом працівники Підприємства, які мають певний стаж роботи у шкідливих для здоров'я умовах та відповідне право дострокового виходу на пенсію, отримують право на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством та виплачуються через Державний пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із встановленими виплатами.

Зазначений далі пенсійний план є нефінансованим.

У таблицях нижче підсумовуються компоненти чистих витрат з пенсійного забезпечення, визнаних у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи та у звіті про фінансовий стан за планом.

	2021 рік	2020 рік
Витрати з пенсійного забезпечення		
Вартість поточних послуг	7 770	12 176
Витрати на відсотки	44 833	51 770
Витрати з пенсійного забезпечення, визнані у прибутку та збитку	52 603	63 946
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	(56 038)	(68 195)
Всього витрат з пенсійного забезпечення, визнаних у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи	(3 435)	(4 249)

	2021 рік	2020 рік
Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами		
Теперішня вартість на початок року	373 606	398 227
Вартість поточних послуг	7 770	12 176
Витрати на відсотки	44 833	51 770
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	(56 038)	(68 195)
Пенсії виплачені	(22 821)	(20 372)
Теперішня вартість на кінець року	347 350	373 606

Програми із встановленими виплатами (Колективний договір)

Підприємство має договірні зобов'язання виплачувати працівникам одноразову допомогу при виході на пенсію, а також здійснювати інші виплати, передбачені Колективним договором.

У таблицях нижче підсумовуються компоненти чистих витрат з пенсійного забезпечення, визнаних у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи та у звіті про фінансовий стан за програмами.

	2021 рік	2020 рік
Витрати із забезпечення програм по Колдоговору		
Вартість поточних послуг	11 681	13 684
Витрати на відсотки	34 253	35 825
Витрати за програмами по Колдоговору, визнані у прибутку та збитку	45 934	49 509
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	3 641	(24 012)
Всього витрат за програмами по Колдоговору, визнаних у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи	49 575	25 497

	2021 рік	2020 рік
Зміни у приведеній вартості зобов'язання за програмами по Колдоговору		
Теперішня вартість на початок року	285 445	275 581
Вартість поточних послуг	11 681	13 684
Витрати на відсотки	34 253	35 825
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	3 641	(24 012)
Виплати за програмами по Колдоговору	(19 576)	(15 633)
Теперішня вартість на кінець року	315 444	285 445

Далі показані основні припущення, застосовані при визначенні зобов'язань Підприємства за державним пенсійним планом та програмами по Колдоговору у 2019-2020 рр.:

	2021	2020
Номінальна ставка дисконту, %	12,49	12,0
Підвищення заробітної плати у майбутніх періодах, %	9,25	16,0 – у 2021р., 6,5 – у наступних роках
Коефіцієнт плинності кадрів, %	4,17	4,0

Примітка 28. Цільове фінансування

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Державні гранти, пов'язані з активами	4 270 546	4 376 330
Всього	4 270 546	4 376 330

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 29. Поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	95 913	36 467
Зобов'язання по заробітній платі	77 668	72 910
Зобов'язання до бюджету	307	956
Зобов'язання по обов'язковому соціальному страхуванню	299	236
Одержані аванси	8 429	9 137
Всього	182 616	119 706

Примітка 30. Поточні забезпечення

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	73 951	67 180
Поточні зобов'язання за державним пенсійним планом	29 789	20 100
Поточні зобов'язання за програмами із встановленими виплатами по Колдоговору	111 325	100 277
Всього	215 065	187 557

Примітка 31. Доходи майбутніх періодів

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Державні гранти, пов'язані з активами, по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	5 440 822	5 528 734
Засоби оплати проїзду, які реалізовані та невикористані на дату складання звітності	-	107
Всього	5 440 822	5 528 841

Підприємство отримує державні гранти на придбання та будівництво основних засобів. Після доведення таких основних засобів до стану, придатного для використання, Підприємство починає використовувати їх у господарській діяльності. Під час вводу 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.

Примітка 32. Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Зобов'язання з фінансового лізингу (за мировою угодою)	171 607	594 007
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
Заставна вартість безконтактних карток в обігу	-	15 211
Отримані гарантійні забезпечення по господарських договорах	10 414	10 886
Інші	23 181	24 272
Всього	257 681	679 694

Підприємство має судову справу по врегулюванню відносин з ТОВ «Австро-угорська лізингова компанія» (ТОВ Укррослізинг). Сторони судового процесу висувують зустрічні вимоги. На дату складання фінансової звітності Підприємства за 2021 рік розрахунки з ТОВ «Австро-угорська лізингова компанія» зупинено судовим рішенням.

Примітка 33. Державні гранти

Підприємство протягом 2021 та 2020 років отримувало фінансування з місцевого бюджету (від КМДА) на поточні та капітальні потреби:

- на капітальні вкладення: на капітальні ремонти і на капітальне будівництво;
- компенсація пільгового проїзду окремих категорій пасажирів;
- на регулювання тарифів на проїзд в метрополітені;
- на інші заходи, в тому числі поточні трансферти на погашення і обслуговування кредиту ЄБРР.

Державні гранти визнаються, якщо є обґрунтована впевненість в тому, що вони будуть отримані.

Державні гранти, пов'язані з активами:

	2021	2020
Залишок на початок року	4 376 330	4 347 444
Надходження фінансування	181 159	226 553
Витрачання відповідно до умов гранту	(166 058)	(160 610)
Переведення до складу доходів майбутніх періодів	(63 459)	(18 660)
Вибуття у зв'язку з передачею активів іншим підприємствам	(57 010)	(18 397)
Інше	(416)	-
Залишок на кінець року	4 270 546	4 376 330

Залишок описаних державних грантів являє собою фінансування активів, які знаходяться в стані доведення до готовності до експлуатації (в основному, які знаходяться в процесі будівництва).

Державні гранти, пов'язані з доходами:

	2021	2020
Залишок на початок року	-	-
Надходження грантів (фінансування)	2 192 134	1 856 246
Визнано доходами:		
- компенсацію вартості проїзду пільгових категорій пасажирів	(407 361)	(364 606)
- гранти на забезпечення беззбитковості діяльності	(1 774 527)	(870 000)
- гранти на інші заходи у сфері електротранспорту	-	(606 181)
- компенсацію витрат по курсовій різниці та інших платежах, пов'язаних з кредитом ЄБРР	(8 812)	(15 419)
- компенсацію середньої заробітної плати мобілізованим та за участь працівників у військових зборах, ЧАЕС, інші	(1 434)	(40)
Залишок на кінець року	-	-

Примітка 34. Податок на прибуток

Нижче наведені основні компоненти доходу з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 рр.:

Звіт про прибутки чи збитки

	Рік, що закінчився 31 грудня 2021	Рік, що закінчився 31 грудня 2020
Поточний податок на прибуток	-	-
Зміни відстрочених податкових активів	(82 660)	(75 847)
Зміни відстрочених податкових зобов'язань	311 696	271 730
Доходи (витрати) з податку на прибуток, відображені у звіті про прибутки чи збитки	229 036	195 883

Відстрочений податок

	ВПЗ з дооцінки основних засобів	ВПА по резервах під кредитні збитки	ВПА з податкового збитку	Всього відображено у фінансовій звітності
31 грудня 2019	(5 863 249)	17 281	188 007	(5 657 961)
Визнано у складі прибутків чи збитків	271 730	633	(76 480)	195 883
Визнано у складі іншого сукупного доходу	(163 842)	-	-	(163 842)
31 грудня 2020	(5 755 361)	17 914	111 527	(5 625 920)
Визнано у складі прибутків чи збитків	311 696	(6)	(82 653)	229 036
Визнано у складі іншого сукупного доходу	(502)	-	-	(502)
31 грудня 2021	(5 444 167)	17 908	28 874	(5 397 385)

Підприємство у 2021 році зменшило податкові збитки на суму 298 776 тис. грн (з 619 597 тис. грн до 320 821 тис. грн). Залишок збитків станом на 31.12.2021 може бути зараховано проти майбутнього оподаткованого прибутку протягом необмеженого періоду часу в розмірі не більше ніж 50% непогашеної суми збитків минулих звітних років, що становить 160 411 тис. грн.

Відстрочені податкові активи по резервах під кредитні збитки можуть бути зараховані проти майбутнього оподаткованого прибутку протягом необмеженого періоду часу.

Узгодження економії витрат з податку на прибуток

	2021	2020
Фактична економія витрат з податку на прибуток	229 036	195 883
Фінансовий результат до оподаткування	(1 446 809)	(1 099 490)
- ставка податку	18%	18%
- теоретична економія витрат з податку	260 426	197 908
- вплив витрат, що не враховуються в податковому обліку	(2 516)	(2 025)
- припинено визнання ВПА з 50% податкових збитків	(28 874)	
Економія витрат з податку на прибуток	229 036	195 883

Примітка 35. 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 31.12.2021 Підприємство не вбачає підстав для створення забезпечень по існуючих судових процесах.

Примітка 36. Операції з пов'язаними сторонами

Підприємство визнає провідний управлінський персонал як пов'язану сторону.

Розмір виплаченого доходу (заробітної плати) управлінському персоналу (3 особи) протягом 2020-2021рр.:

	2021	2020
Винагорода управлінського персоналу	2 570	2 276

Підприємство функціонує під повним контролем виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). КМДА, як представник територіальної громади міста Києва, є одноосібним власником Підприємства та встановлює тарифи на перевезення пасажирів Підприємством. Разовий тариф на поїздку у метрополітені становить від 6,50 до 8 грн (в залежності від кількості поїздок, що купуються одночасно).

КМР затверджує розмір асигнувань в рішенні про бюджет міста Києва на поточний рік. Підприємству виділяються гранти на компенсацію вартості перевезень пільгових категорій громадян, на регулювання тарифів (для забезпечення беззбитковості діяльності), капітальні трансферти та інші субсидії. Детальна інформація про гранти наведена в Примітці 33.

Протягом 2021 року Підприємство мало суттєві операції з іншими комунальними підприємствами міста Києва, які підпорядковуються КМДА.

Підприємством надано КП «Київпаstrans» поворотну фінансову допомогу. Розмір наданої поворотної фінансової допомоги станом на 31.12.2021 становить 10 000 тис. грн зі строком погашення у 2022 році.

У місті Києві функціонує автоматизована система оплати проїзду (далі – АСОП). Оператором АСОП визначено КП «ГІОЦ». Підприємство протягом 2021 року здійснювало продаж квитків, що дають право на проїзд в усіх видах міського транспорту міста Києва. Протягом 2021 року Підприємство сплачувало КП «ГІОЦ» вартість послуг із забезпечення функціонування АСОП. Також протягом 2021 року Підприємство отримувало від КП «ГІОЦ» отримані останнім грошові кошти від пасажирів за надані Підприємством послуги з перевезень пасажирів.

Примітка 37. Управління капіталом

Підприємство розглядає позиковий капітал та капітал як основні джерела формування капіталу. Задачею Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Підприємства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Підприємства. Політика Підприємства з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Підприємства до ринків капіталу.

Керівництво Підприємства вживає заходів з підтримання капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Підприємства, а також для підтримки довіри учасників ринку. Це досягається за допомогою ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки і результатів діяльності, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Підприємства або грантів з бюджету м. Києва.

Примітка 38. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Система управління ризиками Підприємства направлена на виявлення та оцінку потенційно несприятливих подій, а також приведення до мінімуму вірогідності настання таких подій та їх негативних наслідків.

Процеси управління ризиками діють на всіх рівнях і охоплюють всі види діяльності Підприємства. Ключовим елементом управління ризиками виступає адміністрація Підприємства, яка приймає рішення відносно прийнятних рівнів ризиків і заходів по їх мінімізації.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства в іноземній валюті на звітну дату представлена таким чином:

	2021	2020
Довгострокові позики	-	-
Поточні зобов'язання за довгостроковими позиками	-	(179 113)
Поточна заборгованість перед іноземними постачальниками	-	(3 365)
Чиста валютна позиція	-	(182 478)

Підприємство не чутливе до зміни курсів іноземних валют у зв'язку із відсутністю заборгованості в іноземній валюті.

Процентний ризик

Підприємство не користується будь-якими суттєвими кредитними ресурсами, окрім кредитів ЄБРР, фінансування погашення яких (включно з процентами) здійснюється за рахунок державних грантів від КМДА. Таким чином, Підприємство не чутливе до процентного ризику. Фактичний рівень витрат на сплату процентів за існуючим кредитом ЄБРР, в першу чергу, залежить від кредитного рейтингу м. Києва. Витрати на сплату процентів в повній мірі фінансуються за рахунок державного гранту від КМДА.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Підприємство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або по клієнтському договору.

Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 складає 29 255 тис. грн, кредитний ризик по такій заборгованості є несуттєвим. Чиста інша дебіторська заборгованість складає 127 699 тис. грн, з яких 10 000 тис. грн являють собою поворотну фінансову допомогу, надану КП «Київпаstrанс», зі строком погашення у 2022 році. Оскільки КП «Київський метрополітен» і КП «Київпаstrанс» підпорядковуються Департаменту транспортної інфраструктури КМДА, то кредитний ризик по даній операції є несуттєвим.

Підприємство здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Підприємство станом на кожну звітну дату проводить аналіз дебіторської заборгованості і за необхідності створює резерви.

Ризик ліквідності

Підприємство здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Керівництво розглядає прогнози грошових потоків Підприємства. Управління потребами ліквідності Підприємства здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів, а також шляхом забезпечення наявності фінансових коштів від належної кількості відповідних кредитних механізмів та шляхом одержання грантів.

Підприємство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів. В рамках розгляду цього питання також проводиться формування резерву під кредитні ризики.

Станом на 31 грудня 2021 року строки погашення зобов'язань Підприємства такі, як узагальнено нижче:

	до 1 року	понад 1 рік
Забезпечення виплат працівникам	215 065	521 680
Поточна кредиторська заборгованість	182 616	-
Інші поточні зобов'язання	257 681	-
Всього	655 362	521 680

Примітка 39. Справедлива вартість

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

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 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 31.12.2021 та 31.12.2020рр. 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.

Примітка 40. Безперервність діяльності

Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності. Згідно з цим припущенням Підприємство розглядається як таке, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися, припиняти діяльність або шукати захисту від кредиторів згідно із законами або нормативними актами. Відповідно, активи і зобов'язання обліковуються на тій підставі, що суб'єкт господарювання буде здатним продати свої активи і погасити свої зобов'язання за умови звичайної діяльності.

Впевненість у безперервності діяльності базується на наступних основних чинниках:

- наявність гарантій щодо беззбитковості діяльності Підприємства відповідно до закону України «Про міський електричний транспорт» №1914-IV;
- фактична неможливість забезпечення перевезення пасажирів у місті Києві на належному рівні без діяльності метрополітену, і, відповідно, існування впевненості у підтримці Підприємства з боку КМДА у разі потреби;
- існування і фактичне здійснення планів щодо розширення діяльності Підприємства за рахунок державних грантів від КМДА (будівництво нових станцій метрополітену);
- наявність рішення ЄБРР від 25.03.2020 про виділення Підприємству 50 млн. євро для придбання нових вагонів метрополітену зі строком погашення 12 років;
- необхідність існування і підтримання активів Підприємства у належному стані відповідно до вимог законодавства про цивільний захист та мобілізаційну роботу.

Примітка 41. Події після дати балансу

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.

Після введення воєнного стану Підприємство зупинило перевезення пасажирів та працювало у якості укриття для цивільного населення. Не залежно від отримання чи неотримання доходів від перевезення пасажирів, Підприємство зобов'язане працювати відповідно до вимог цивільного захисту населення та мобілізаційної роботи. Питання фінансування діяльності Підприємства вирішується шляхом отримання державних грантів з бюджету міста Києва. В теперішній час Підприємство працює в режимі перевезення пасажирів.

Примітка 42. Зміни облікових політик та виправлення помилок

Підприємство змінило певні аспекти обліку відстрочених податкових зобов'язань. Ці зміни не призвели до коригування статей Звіту про фінансовий стан за 2021 рік та попередні періоди. Водночас ці зміни призвели до коригування певних показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), при цьому показники (чистий дохід від реалізації, собівартість реалізованої продукції і т.ін.), які формують фінансовий результат до оподаткування, не зазнали змін.

Нижче наводиться порівняльна інформація стосовно змін у фінансовій звітності:

Стаття	Код рядка	2021 рік			2020 рік		
		Було	Стало	Різниця (+/-)	Було	Стало	Різниця (+/-)
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)							
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(82 660)	229 036	+ 311 696	(75 847)	195 883	+ 271 730
Чистий фінансовий результат	2355	(1 529 469)	(1 217 773)	+ 311 696	(1 175 337)	(903 607)	+271 730
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(311 194)	502	- 311 696	(107 888)	163 842	- 271 730
Звіт про власний капітал							
Капітал у дооцінках – інші зміни	4290	(63 227)	247 967	+ 311 194	(4 805)	103 083	107 888
Нерозподілений прибуток – інші зміни	4290	63 227	(247 967)	- 311 194	4 805	(103 083)	-107 888
Разом				0			0

тис.грн

Примітка 43. Зміни у власному капіталі

Форма Звіту про власний капітал, передбачена законодавством України, за якою Підприємство звітує, не передбачає відображення порівняльної інформації за попередні періоди. Тому, з метою дотримання вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», наводимо порівняльну інформацію про зміни у власному капіталі за 2020-2021рр.:

	Статутний капітал	Дооцінка основних засобів	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2019	3 010 437	35 615 879	(4 768 299)	33 858 017
Чистий прибуток/збиток за період	-	-	(903 607)	(903 607)
Переоцінка основних засобів	-	910 229	-	910 229
Актуарні прибутки/збитки	-	-	92 207	92 207
ВПЗ з дооцінки основних засобів	-	107 888	(271 730)	(163 842)
Списання дооцінки основних засобів, що вибули	-	(4 805)	4 805	-
Залишок на 31.12.2020	3 010 437	36 629 191	(5 846 624)	33 793 004
Чистий прибуток/збиток за період	-	-	(1 217 773)	(1 217 773)
Переоцінка основних засобів	-	2 790	-	2 790
Актуарні прибутки/збитки	-	-	52 397	52 397
ВПЗ з дооцінки основних засобів	-	311 194	(311 696)	(502)
Списання дооцінки основних засобів, що вибули	-	(63 227)	63 227	-
Залишок на 31.12.2021	3 010 437	36 879 948	(7 260 469)	32 629 916

Примітка 44. Рух грошових коштів

Далі наведено розшифровку окремих статей Звіту про рух грошових коштів:

	2021 рік	2020 рік
Надходження від цільового фінансування, в тому числі:	2 164 687	1 841 700
- компенсація вартості проїзду пільгових категорій пасажирів	407 361	364 606
- гранти на забезпечення беззбитковості діяльності	1 755 847	870 000
- інші заходи у сфері електротранспорту (поточні трансферти)	-	606 181
- інше (ЧАЄС, компенсація виплат мобілізованим, за військові збори тощо)	1 479	913
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів, в тому числі:	405 531	409 815
- податок на доходи фізичних осіб	361 792	368 704
- військовий збір	33 515	30 396
- платіж до бюджету з плати від оренди комунального майна	9 706	10 128
- плата за землю, ресурсні платежі	514	267
- забезпечення по договору за кошти бюджету	-	298
- платіж до бюджету при відчуженні ОЗ	4	22
Інші надходження коштів у результаті інвестиційної діяльності, в тому числі:	15 101	66 232
- надходження з бюджету на будівництво ділянки СПЛ метрополітену від станції «Сирець» на житловий масив Виноградар з електродепо у Подільському районі	15 101	1 874
- капвдатки по поточній діяльності	-	65 250
- інше	-	255
- повернення коштів	-	(1 147)
Інші надходження коштів у результаті фінансової діяльності, в тому числі:	303 550	199 727
- фінансування на погашення тіла кредиту згідно кредитної угоди з ЄБРР	167 772	160 178
- фінансування на погашення відсотків та інших витрачань по кредиту згідно кредитної угоди з ЄБРР	7 098	19 549
- фінансування на погашення комісій та інших витрат згідно кредитної угоди з ЄБРР	18 680	-
- повернення поворотної фінансової допомоги КП «Київпаstrans»	110 000	20 000
- інше	-	-
Інші витрачання в результаті фінансової діяльності, в тому числі:	523 871	70 237
- примусове стягнення заборгованості з фінансового лізингу (по мировій угоді)	449 898	-
- поворотна фінансова допомога КП «Київпаstrans»	53 000	67 000
- комісії по кредитній угоді з ЄБРР	20 609	3 237
- втрати від операційної курсової різниці	364	-