

**ПРИМІТКИ  
ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
КП «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»  
за I квартал 2024 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. Нематеріальні активи
- Примітка 12. Інші необоротні активи
- Примітка 13. Основні засоби
- Примітка 14. Запаси
- Примітка 15. Поточна дебіторська заборгованість
- Примітка 16. Грошові кошти та їх еквіваленти
- Примітка 17. Інші оборотні активи
- Примітка 18. Статутний капітал
- Примітка 19. Капітал у дооцінках
- Примітка 20. Довгострокові забезпечення
- Примітка 21. Цільове фінансування
- Примітка 22. Поточна кредиторська заборгованість
- Примітка 23. Поточні забезпечення
- Примітка 24. Доходи майбутніх періодів
- Примітка 25. Інші поточні зобов'язання
- Примітка 26. 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 Берестейський 35, Київ, 03056, Україна.

Основною діяльністю Підприємства є надання послуг з перевезення пасажирів метрополітеном.

### Примітка 2. Умови, в яких працює Підприємство

24 лютого 2022 року розпочалося повномасштабне військове російське вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Для оцінки економічних наслідків знадобиться час, враховуючи непередбачуваність війни. Станом на дату затвердження проміжної фінансової звітності за 1 квартал 2024 року, ключові активи Підприємства не були пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати.

Вартість надання послуг з перевезення пасажирів метрополітеном (тариф) встановлюється КМДА. У місті Києві функціоную 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. Оскільки встановлений тариф не покриває витрати Підприємства на здійснення перевезень пасажирів метрополітеном, діяльність Підприємства частково фінансується з бюджету м. Києва у вигляді грантів.

*Припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.*

З початку повномасштабного військового вторгнення в Україну об'єкти Підприємства не зазнали суттєвих пошкоджень, і Підприємство зосереджено на забезпеченні своєї операційної діяльності в повному обсязі. Бізнес-процеси Підприємства реорганізовані у відповідності до поточних викликів та забезпечення безперервності діяльності. Крім того, об'єкти Підприємства використовуються для забезпечення цивільного захисту населення під час повітряних тривог та інших загроз життю і здоров'ю мешканців м. Києва. Підприємство відповідно до діючого законодавства має державні гарантії щодо забезпечення беззбитковості діяльності та у разі потреби отримує фінансову підтримку (гранти) з бюджету м. Києва.

#### *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.

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

### Примітка 3. Основа для підготовки

#### Основа для підготовки

Проміжна 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.

### 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.

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 31 березня 2024	Період, що закінчився 31 березня 2023
Перевезення пасажирів, в тому числі:	393 015	317 920
<i>компенсація вартості проїзду пільгових категорій пасажирів</i>	<i>87 457</i>	<i>49 118</i>
<b>Всього</b>	<b>393 015</b>	<b>317 920</b>

Загальні обсяги перевезень пасажирів за 1 квартал 2024 року склали 56 480 тис. пасажирів, в т.ч. платні - 42 352 тис. пасажирів. У порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг перевезень пасажирів збільшився на 7 813 тис. пасажирів, або на 16%.

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

	Період, що закінчився 31 березня 2024	Період, що закінчився 31 березня 2023
Витрати на оплату праці	445 167	345 172
Матеріальні витрати	278 026	219 375
Витрати на соціальне страхування	98 023	75 771
Амортизація	1 219 823	520 047
Інші операційні витрати	16 913	19 720
<b>Всього</b>	<b>2 057 952</b>	<b>1 180 085</b>

## Примітка 6. Інші операційні доходи

	Період, що закінчився 31 березня 2024	Період, що закінчився 31 березня 2023
Гранти на підтримання беззбитковості діяльності	800 333	445 500
Доходи від раніше отриманих державних грантів, пов'язаних з активами (в сумі нарахованої амортизації)	16 316	15 912
Доходи від гуманітарної допомоги від Варшавського метрополітену	1 334	-
Оренда приміщень	6 380	2 299
Компенсація витрат за електро-, тепло-, водопостачання та інших послуг по орендованих приміщеннях	7 808	6 294
Дохід від інших послуг стороннім організаціям	5 546	3 992
Дохід від реалізації оборотних активів	3 416	326
Відсотки на залишки коштів на рахунках	11 700	2 289
Доходи від соціальної інфраструктури	915	46
Отримані штрафи, пені	156	1 908
Дохід від реалізації електроенергії для врегулювання небалансів	9 607	3 223
Інше	23 127	3 288
<b>Всього</b>	<b>886 640</b>	<b>485 077</b>

## Примітка 7. Адміністративні витрати

	Період, що закінчився 31 березня 2024	Період, що закінчився 31 березня 2023
Витрати на оплату праці	49 132	37 299
Витрати на соціальне страхування	10 647	8 077
Амортизація	2 299	1 373
Матеріальні витрати	4 578	5 251
Інші адміністративні витрати	8 690	5 632
<b>Всього</b>	<b>75 346</b>	<b>57 632</b>

## Примітка 8. Інші операційні витрати

	Період, що закінчився 31 березня 2024	Період, що закінчився 31 березня 2023
Витрати на виплати працівникам відповідно до Колективного договору та законодавства	29 507	21 750
Витрати з реалізації електроенергії для врегулювання небалансів	13 064	5 268
Витрати на об'єкти соціальної, побутової сфери	3 193	3 593
Витрати понесені при наданні активів в оренду	4 134	1 759
Витрати на електро-, тепло- та водопостачання, що компенсуються орендарями	9 944	6 649
Витрати по інших послугах стороннім організаціям	4 687	2 368
Збільшення резерву під очікувані кредитні ризики та від зменшення корисності	2 690	2 045
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	3 901	661
Витрати від курсових різниць	450	-
Визнані штрафи, пені	-	-
Інше	6 716	588
<b>Всього</b>	<b>78 286</b>	<b>44 681</b>

## Примітка 9. Фінансові витрати

	Період, що закінчився 31 березня 2024	Період, що закінчився 31 березня 2023
Витрати з дисконтування зобов'язань за пенсійними планами	28 502	21 586
<b>Всього</b>	<b>28 502</b>	<b>21 586</b>

## Примітка 10. Інші доходи

	Період, що закінчився 31 березня 2024	Період, що закінчився 31 березня 2023
Доходи від вибуття основних засобів	635	-
<b>Всього</b>	<b>635</b>	<b>-</b>

## Примітка 11. Нематеріальні активи

	31 березня 2024	31 грудня 2023
<b>Первісна вартість на початок періоду</b>	<b>26 537</b>	<b>23 238</b>
Надходження	119	-
Вибуття	(3 650)	-
Поліпшення		3 299
Інші зміни	-	-
<b>Первісна вартість на кінець періоду</b>	<b>23 006</b>	<b>26 537</b>
<b>Накопичена амортизація на початок періоду</b>	<b>(17 304)</b>	<b>(14 398)</b>
Амортизація за період	(722)	(2 906)
Вибуття	3 650	-
Інші зміни	-	-
<b>Накопичена амортизація на кінець періоду</b>	<b>(14 376)</b>	<b>(17 304)</b>
<b>Чиста балансова вартість на початок періоду</b>	<b>9 233</b>	<b>8 840</b>
<b>Чиста балансова вартість на кінець періоду</b>	<b>8 630</b>	<b>9 233</b>

## Примітка 12. Інші необоротні активи

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Аванси, сплачені за придбання (будівництво) основних засобів	4 282 526	4 457 187
<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
<i>Нарахований резерв</i>	(1 000)	-
<i>Капітальний ремонт тунелів СБЛ КМ (1-черга)</i>	306 000	306 000
Об'єкти, які підлягають передачі стороннім організаціям	24 413	24 413
<b>Всього</b>	<b>4 306 939</b>	<b>4 481 600</b>

### Примітка 13. Основні засоби

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади	Всього
<b>Валова балансова вартість на 01.01.2024</b>	<b>143 430 485</b>	<b>6 251 883</b>	<b>16 339 016</b>	<b>59 024</b>	<b>166 080 408</b>
Надходження		7 199		506	7 705
Переміщення					
Переоцінка					
Інші зміни	6	6			12
Передача основних засобів (збільшення)					
Передача основних засобів (зменшення)					
Вибуття		(205)		(151)	(356)
<b>На 31.03.2024</b>	<b>143 430 491</b>	<b>6 258 883</b>	<b>16 339 016</b>	<b>59 379</b>	<b>166 087 769</b>
<b>Накопичена амортизація на 01.01.2024</b>	<b>(797 018)</b>	<b>(248 224)</b>	<b>(344 500)</b>	<b>(40 160)</b>	<b>(1 429 902)</b>
Амортизація за період	(669 669)	(210 935)	(345 271)	(1076)	(1 226 951)
Переміщення					
Переоцінка					
Інші зміни					
Передача основних засобів (збільшення)					
Передача основних засобів (зменшення)					
Вибуття		205		151	356
<b>На 31.03.2024</b>	<b>(1 466 687)</b>	<b>(458 954)</b>	<b>(689 771)</b>	<b>(41 085)</b>	<b>(2 656 497)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01.01.2024</b>	<b>142 633 467</b>	<b>6 003 659</b>	<b>15 994 516</b>	<b>18 864</b>	<b>164 650 506</b>
Незавершені капітальні інвестиції на 01.01.2024					1 839 883
<b>Разом на 01.01.2024</b>					<b>166 490 389</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31.03.2024</b>	<b>141 963 804</b>	<b>5 799 929</b>	<b>15 649 245</b>	<b>18 294</b>	<b>163 431 272</b>
Незавершені капітальні інвестиції на 31.03.2024					2 133 415

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 незалежним оцінювачем (представником міжнародної аудиторської мережі) по групах «Транспортні засоби», «Будівлі та споруди» і «Машини та обладнання» станом на 01.10.2023 року.

Справедлива вартість основних засобів визначалась дохідним, порівняльним та витратним методичними підходами.

## Примітка 14. Запаси

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Матеріали	214 187	223 816
Запасні частини	290 066	268 562
МНМА, МШП	17 509	20 523
Запаси власного виробництва	20 384	19 941
Паливо	36 342	44 455
Незавершене виробництво	501	226
Товари	919	837
Інші матеріали	11 460	11 754
<b>Всього</b>	<b>591 368</b>	<b>590 114</b>

## Примітка 15. Поточна дебіторська заборгованість

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за первісною вартістю	56 240	48 001
Нараховані резерви	(7 476)	(6 348)
<b>Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>48 764</b>	<b>41 653</b>
Заборгованість за виданими авансами	65 105	48 930
Нараховані резерви	(3 705)	(2 026)
<b>Чиста дебіторська заборгованість за виданими авансами</b>	<b>61 400</b>	<b>46 904</b>
<b>Дебіторська заборгованість з бюджетом</b>	<b>71</b>	<b>-</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі,	1 880 869	1 744 143
- заборгованість з повернення неправомірно стягнутого виконавчого збору	151 521	151 521
- заборгованість у справі з лізингу	1 445 901	1 445 901
- заборгованість з фінансування держгрантів з бюджету міста Києва	-	-
Нараховані резерви	(1 541 159)	(1 541 444)
в тому числі: заборгованість у справі з лізингу	(1 445 901)	(1 445 901)
<b>Чиста інша дебіторська заборгованість</b>	<b>491 231</b>	<b>202 699</b>
<b>Всього</b>	<b>601 467</b>	<b>291 256</b>

## Примітка 16. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Грошові кошти в національній валюті в касі	195	143
Грошові кошти на рахунках в банках	1 235 953	1 461 028
<b>Всього</b>	<b>1 236 148</b>	<b>1 461 171</b>



## Примітка 17. Інші оборотні активи

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Кошти, розміщені як гарантійне забезпечення в банках	150 000	150 000
Кошти на рахунках ескроу	12 612	14 725
Інші оборотні активи	176 833	247 300
<b>Всього</b>	<b>339 445</b>	<b>412 025</b>

## Примітка 18. Статутний капітал

	Частка	31 березня 2024	31 грудня 2023
Київська міська державна адміністрація	100%	20 399 845	20 399 845
<b>Всього</b>	<b>100%</b>	<b>20 399 845</b>	<b>20 399 845</b>

## Примітка 19. Капітал у дооцінках

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Переоцінка основних засобів	129 260 876	129 261 042
<b>Всього</b>	<b>129 260 876</b>	<b>129 261 042</b>

Підприємство з необхідною регулярністю проводить переоцінку вартості основних засобів.

Протягом 1 кварталу 2024 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 1 квартал 2024 року становить 166 тис. грн.

## Примітка 20. Довгострокові забезпечення

	Державний пенсійний план із встановленими виплатами (пільгові пенсії)	Програми із встановленими виплатами (Колективний договір)	Всього
<b>На 31 грудня 2023 року, в тому числі:</b>	<b>321 392</b>	<b>344 921</b>	<b>666 313</b>
<i>Поточна частина</i>	34 680	107 577	142 257
<i>Довгострокова частина</i>	286 712	237 344	524 056
Вартість поточних послуг	1 922	3 779	5 701
Витрати на відсотки	13 748	14 754	28 502
Виплачені суми	(8 026)	(5 528)	(13 554)
<b>На 31 березня 2024 року, в тому числі:</b>	<b>329 036</b>	<b>357 926</b>	<b>686 962</b>
<i>Поточна частина</i>	26 654	102 049	128 703
<i>Довгострокова частина</i>	302 382	255 877	558 259

**Примітка 21. Цільове фінансування**

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Державні гранти, пов'язані з активами	5 318 132	5 318 145
<b>Всього</b>	<b>5 318 132</b>	<b>5 318 145</b>

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 22. Поточна кредиторська заборгованість**

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27 822	21 959
Зобов'язання по заробітній платі	75 712	66 723
Зобов'язання до бюджету	22 613	174 741
Зобов'язання по обов'язковому соціальному страхуванню	27 148	26 413
Одержані аванси	7 357	7 457
<b>Всього</b>	<b>160 651</b>	<b>297 293</b>

**Примітка 23. Поточні забезпечення**

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	172 971	164 212
Поточні зобов'язання за державним пенсійним планом	26 654	34 680
Поточні зобов'язання за програмами із встановленими виплатами по Колдоговору	102 049	107 577
<b>Всього</b>	<b>301 675</b>	<b>306 469</b>

**Примітка 24. Доходи майбутніх періодів**

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Державні гранти, пов'язані з активами, по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1 696 191	1 713 828
<b>Всього</b>	<b>1 696 191</b>	<b>1 713 828</b>

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 цільове фінансування класифікується як доходи майбутніх періодів. В подальших звітних періодах Підприємство визнає доходи у розмірі нарахованої амортизації.

**Примітка 25. Інші поточні зобов'язання**

	31 березня 2024	31 грудня 2023
Отримані гарантійні забезпечення по господарських договорах	3 944	2 633
Інші	15 138	18 855
<b>Всього</b>	<b>19 082</b>	<b>21 488</b>

**Примітка 26. 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 31.03.2024 Підприємство не вбачає підстав для створення забезпечень по існуючих судових процесах.