Crowe

КП «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023

Разом зі Звітом незалежного аудитора

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
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 забезпечення
Примітка 27. Цільове фінансування
Примітка 28. Поточна кредиторська заборгованість
Примітка 29. Поточні забезпечення
Примітка 30. Доходи майбутніх періодів
Примітка 31. Інші поточні зобов’язання
Примітка 32. Державні гранти
Примітка 33. Податок на прибуток
Примітка 34. Забезпечення під судові процеси та умовні зобов’язання
Примітка 35. Операції з пов’язаними сторонами
Примітка 36. Управління капіталом
Примітка 37. Цілі та політика управління фінансовими ризиками
Примітка 38. Справедлива вартість
Примітка 39. Безперервність діяльності
Примітка 40. Події після дати балансу
Примітка 41. Зміни у власному капіталі

Crowe Erfolg Ukraine
Київ, вул. Л. Первомайського, 7
01133, Україна
Tel.+38 050 353 30 33
o.bogdanova@croweerfolg.com.ua
www.crowe.com.ua/croweaa
croweerfolg.com.ua/

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу
Комунального підприємства «Київський метрополітен»

Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу
Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Київський метрополітен» (далі - «Підприємство»), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф – судові справи

У примітці 20 розкрито, що Підприємство на підставі рішення суду відобразило станом на 31.12.2023 дебіторську заборгованість в розмірі 1 445 901 тис. грн. з відповідним відображенням інших операційних доходів за 2023 рік у примітці 9 на суму 1 445 936 тис. грн. У примітці 11 та 20 відображено нарахування резерву під визнану заборгованість за рішенням суду в сумі 1 445 901 тис. грн. Концептуальна основа Міжнародних стандартів фінансової звітності передбачає, що якщо актив чи зобов'язання постає внаслідок події, що не є операцією обміну, і при цьому існує лише низька ймовірність того, що актив чи зобов'язання потягне за собою надходження чи вибуття економічних вигід, то користувачі фінансової звітності можуть не вважати визнання активу та доходу або зобов'язання та витрат таким, що надає доречну інформацію. Таким чином, користувачі фінансової звітності мають оцінювати вплив зазначеної операції на показники інших операційних доходів та інших операційних витрат у Звіті про фінансові результати виходячи з власних вимог до доречності її відображення. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.

© 2024 Crowe Erfolg Ukraine LLC

Пояснювальний параграф – інші необоротні активи

Ми звертаємо увагу на примітку 17, де Підприємство відобразило аванс, сплачений ПАТ «Київметробуд» на будівництво дільниці Сирецько-Печерської лінії метрополітену від станції «Сирець» на житловий масив Виноградар з електродепо у Подільському районі в розмірі 3 957 798 тис. грн. Станом на 31.12.2023 ведеться судовий спір, предметом якого є позов Підприємства щодо зобов'язання ПАТ «Київметробуд» оформити акти виконаних робіт стосовно фактично виконаних робіт відповідно до укладеного договору. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Викладені питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

A. Оцінка забезпечень майбутніх виплат працівникам за пенсійними зобов'язаннями та виплат, передбачених колективним договором

Дивіться Примітку 26 фінансової звітності.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
Ми зосередились на питанні формування забезпечень майбутніх виплат працівникам за пенсійними зобов'язаннями та виплат, передбачених колективним договором, у зв'язку з суттєвістю балансової вартості цих забезпечень – 666 314 тис. грн. в фінансовій звітності, які представлені в балансі як довгостроковими забезпеченнями (рядок 1520) в сумі 524 056 тис. грн., так і поточними забезпеченнями (рядок 1660) в сумі 142 257 тис. грн., та суттєвістю судження управлінського персоналу стосовно припущень, що використовується для оцінки цих забезпечень. Оцінка цих забезпечень є суттєвим судженням управлінського персоналу та залежить від численних актуарних припущень, зокрема таких як облікова ставка, розміри майбутніх підвищень пенсій та заробітної плати, плинність кадрів та інші. Внаслідок цього така оцінка була важливою для нашого аудиту і вимагала від нас значної уваги під час виконання аудиту.	Наші аудиторські процедури включали: ▪ Ми виконали оцінку положень облікової політики Підприємства щодо методів формування забезпечень майбутніх виплат працівникам за пенсійними зобов'язаннями та виплат, передбачених колективним договором; ▪ Ми виконали аудиторські процедури, спрямовані на підтвердження того, що використані моделі розраховують ці забезпечення у повному обсязі та з великим ступенем точності; ▪ Ми вибірково протестували надійність джерел та повноту інформації, використаної для оцінки цих забезпечень; ▪ Ми критично розглянули актуарні припущення, що були використані для основи розрахунків цих забезпечень, перевірили математичну точність розрахунків, оцінили достатність розкриття відповідної інформації.

B. Справедлива вартість основних засобів

Дивіться Примітку 18 фінансової звітності.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
Вартість основних засобів у бухгалтерському обліку Підприємство відображає за справедливою вартістю за моделлю переоцінки.	Наші аудиторські процедури включали і не обмежувалися наступним: ▪ Ми оцінили наявність підтвердження відповідної компетентності зовнішнього оцінювача;

Через високий рівень суб'єктивності припущень, які лежать в основі справедливої вартості основних засобів, це питання було одним із найбільш значущих у нашому аудиті. Підприємство має процес зовнішньої оцінки, під час якого вартість основних засобів оцінюється незалежним зовнішнім оцінювачем.	▪ Ми залучили експертів з оцінки до аналізу використаної методології оцінки та припущень, зроблених оцінювачем та управлінським персоналом; ▪ Ми розглянули, чи є достатнім обсяг використаних оцінювачем даних для оцінки; ▪ Ми проаналізували основні припущення, перевіривши історичні дані, наявні ринкові дані та інші дані, надані управлінським персоналом; ▪ Ми порівняли суму переоцінки, яку визнано в фінансовій звітності, зі звітом про оцінку; ▪ Ми оцінили розкриття інформації в фінансовій звітності щодо оцінки справедливої вартості основних засобів.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., був проведений іншим аудитором, який 24 лютого 2023 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації за звітний рік у формі Звіту про управління, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Підприємство підготувало Звіт про управління за 2023 рік. У Звіті про управління за 2023 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб’єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л.Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa croweerfolg.com.ua/

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято управлінським персоналом Підприємства 01.09.2023 р.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

Аудит проведений на підставі договору від 12.09.2023 № 361-Упр-23. Послуги надавалися в строки з 12.09.2023 до 19.03.2024.

Підтвердження і запевнення у зв’язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для управлінського персоналу Комунального підприємства «Київський метрополітен» та Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Підприємства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Нікanорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор Ольга Нікanорова

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №102732

м. Київ, Україна

19 березня 2024 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
Підприємство **Комунальне підприємство "Київський метрополітен"**	за ЄДРПОУ	03328913		
Територія Солом'янський район міста Києва	за КАТОТТГ [1]	UA80000000000980793		
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство	за КОПФГ	150		
Вид економічної діяльності Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КВЕД	49.31		

Середня кількість працівників [2] 5 922

Адреса, телефон проспект Берестейський, буд. 35, Солом'янський р-н, м. КИЇВ, 03056 2385434

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8 840	9 233
первісна вартість	1001	23 238	26 537
накопичена амортизація	1002	14 398	17 304
Незавершені капітальні інвестиції	1005	617 217	1 839 883
Основні засоби	1010	41 766 348	164 650 506
первісна вартість	1011	51 774 956	166 080 408
знос	1012	10 008 608	1 429 902
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	4 559 554	4 481 600
Усього за розділом I	**1095**	**46 951 959**	**170 981 222**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	429 120	590 114
виробничі запаси	1101	411 314	569 110
незавершене виробництво	1102	370	226
готова продукція	1103	16 600	19 941
товари	1104	836	837
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13 632	41 653
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	32 759	46 904
з бюджетом	1135	271	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	271	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	331 325	202 699
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	805 877	1 461 171
готівка	1166	56	143
рахунки в банках	1167	805 821	1 461 028
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	431 764	412 025
Усього за розділом II	**1195**	**2 044 748**	**2 754 566**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**1 874**	**1 910**
Баланс	**1300**	**48 998 581**	**173 737 698**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 399 845	20 399 845
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	24 410 706	129 261 042
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 274 290)	(9 330 676)
Неоплачений капітал	1425	(15 505)	(15 505)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**38 520 756**	**140 314 706**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 289 916	25 241 713
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	496 060	524 056
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	4 752 696	5 318 145
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**8 538 672**	**31 083 914**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17 764	21 959
розрахунками з бюджетом	1620	16 994	174 741
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	19 923	26 413
розрахунками з оплати праці	1630	81 874	66 723
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 854	7 457
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	307 604	306 469
Доходи майбутніх періодів	1665	1 434 504	1 713 828
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	52 636	21 488
Усього за розділом III	**1695**	**1 939 153**	**2 339 078**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**48 998 581**	**173 737 698**

ЕП Брагінський Віктор Володимирович
ЕП Панасюк Людмила Григорівна

Керівник **Брагінський Віктор Володимирович**

Головний бухгалтер **Панасюк Людмила Григорівна**

[1] Код ідентифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ	03328913		

Підприємство **Комунальне підприємство "Київський метрополітен"**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 589 880	1 085 451
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(5 602 575)	(4 360 368)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(4 012 695)	(3 274 917)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 017 634	2 589 755
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(260 660)	(192 879)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 680 810)	(142 312)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(936 531)	(1 020 353)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 559	195
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(90 909)	(85 792)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 396 576)	(5 734)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Електронний підпис

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(3 419 457)	(1 111 684)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	627 304	202 932
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2 792 153)	(908 752)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	127 512 045	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	26 226	87 806
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	127 538 271	87 806
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	22 952 168	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	104 586 103	87 806
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	101 793 950	(820 946)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 076 854	723 197
Витрати на оплату праці	2505	1 686 448	1 377 116
Відрахування на соціальні заходи	2510	369 668	303 912
Амортизація	2515	2 717 802	2 146 669
Інші операційні витрати	2520	1 693 273	144 665
Разом	**2550**	7 544 045	4 695 559

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ЕП Брагінський Віктор Володимирович
ЕП Панасюк Людмила Григорівна

Керівник Брагінський Віктор Володимирович

Головний бухгалтер Панасюк Людмила Григорівна

Електронний підпис ЕП

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ	03328913		

Підприємство **Комунальне підприємство "Київський метрополітен"**

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 318 863	856 834
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	3 706 957	2 516 371
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	3 706 286	2 515 547
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	20 672	9 408
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	16 321	4 332
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 662	422
Надходження від операційної оренди	3040	12 645	4 571
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	156 967	97 029
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 304 508)	(821 974)
Праці	3105	(1 474 274)	(1 101 754)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(390 202)	(202 548)
Зобов’язань з податків і зборів	3115	(581 635)	(224 583)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(4 175)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(581 635)	(220 408)
Витрачання на оплату авансів	3135	(46 355)	(32 749)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 063)	(980)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(81 389)	(352 670)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	1 354 661	751 709
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	580 352	487 307

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 279 499)	(802 297)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(220)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-699 367	-314 990
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	10 000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(192 413)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-182 413
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	655 294	254 306
Залишок коштів на початок року	3405	805 877	551 571
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 461 171	805 877

Керівник Брагінський Віктор Володимирович **Брагінський Віктор Володимирович**

Головний бухгалтер ЕП Панасюк Людмила Григорівна **Панасюк Людмила Григорівна**

Електронний підпис ЕП

КОДИ		
2023	12	31
03328913		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Комунальне підприємство "Київський метрополітен"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	20 399 845	24 410 706	-	-	(6 274 290)	(15 505)	-	38 520 756
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	20 399 845	24 410 706	-	-	(6 274 290)	(15 505)	-	38 520 756
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(2 792 153)	-	-	(2 792 153)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	127 512 045	-	-	(22 925 942)	-	-	104 586 103
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	127 512 045	-	-	-	-	-	127 512 045
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	22 925 942	-	-	22 925 942
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Електронний підпис ЕП

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(22 661 709)	-	-	22 661 709	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	104 850 336	-	-	(3 056 386)	-	-	101 793 950
Залишок на кінець року	**4300**	20 399 845	129 261 042	-	-	(9 330 676)	(15 505)	-	140 314 706

Брагінський Віктор Володимирович ЕП Панасюк Людмила Григорівна

Керівник **Брагінський Віктор Володимирович**

Головний бухгалтер **Панасюк Людмила Григорівна**

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

Повномасштабне військове вторгнення в Україну залишається визначальним чинником операційного середовища, який створює високий рівень невизначеності, суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України, її територіальної цілісності. Активні бойові дії зосереджені на сході та півдні України. Однак, масовані ракетні атаки по всій території України продовжують становити загрозу як для цивільного населення, так і для українських підприємств. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, ключові активи Підприємства не зазнали критичних ушкоджень та продовжують повноцінно функціонувати. Військове російське вторгнення в Україну продовжує створювати суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури як України в цілому, так і міста Києва зокрема.

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

У 2023 році індекс інфляції в Україні у річному обчисленні склав 5,1% (у 2022 році – 26,6%). Облікова ставка НБУ протягом 2023 року була знижена з 25,00% до 15,0%. Протягом 2023 року рейтингове агентство Fitch не змінювало довгостроковий рейтинг (LTR) м. Києва і станом на кінець 2023 року залишило його на рівні CC.

Військова агресія

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 у разі потреби отримує фінансову підтримку (гранти) з бюджету м. Києва.

Воєнна російська агресія на території України, створює суттєву невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФО, як основи складання фінансової

звітності. Незважаючи на те, що Підприємству вдалося адаптувати свою діяльність до поточних обставин, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та коротко- та довгострокового впливу на Підприємство.

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 2023 рік затверджена Керівництвом Підприємства до випуску 28.02.2024.

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 первинного визнання, вартість основних засобів у бухгалтерському обліку відображається за справедливою вартістю за моделлю переоцінки 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. Протягом 2023 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 за методом виключення нарахованої амортизації з валової балансової вартості активу (метод списання зносу) 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 відображається у прибутках та збитках. Зменшення балансової вартості об’єктів основних засобів, що виникає внаслідок переоцінки, відображається у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли зменшення балансової вартості компенсує попереднє збільшення балансової вартості цих же активів і відображається 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 при введенні в експлуатацію основних засобів визначається 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 правовстановлюючих 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 відображається 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 торгівельної 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 відображається у складі витрат.

Фінансові активи Підприємства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельну 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)Торгівельна заборгованість та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна заборгованість являє собою право отримання грошових потоків за передані товари, роботи, послуги. Звичайна торгівельна 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.

Торгівельна заборгованість та інша дебіторська заборгованість відображаються за вирахуванням резерву під очікувані кредитні ризики. Станом на дату складання фінансової звітності Підприємство оцінює очікувані кредитні ризики у розрізі контрагентів. Кредитні збитки являють собою різницю між усіма договірними грошовими потоками, що належить Підприємству згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує одержати (тобто всі недотримані 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, торгівельної 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 введені 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
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Уточнення класифікації довгострокових зобов'язань	1 січня 2023
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» Уточнення визначень	1 січня 2023
Поправки МСБО 12 «Податки на прибуток» Уточнення визнання ВПА та ВПЗ	1 січня 2023

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

Стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, які ще не вступили в силу (набудуть чинності після 31.12.2023):

Стандарти / тлумачення	Дата
Непоточні зобов'язання з ковенантами – Поправки до МСБО 1 та Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних – поправки до МСБО 1	1 січня 2024
Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді – зміни до МСФЗ 16	1 січня 2024
Фінансові угоди постачальника – поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	1 січня 2024

Зазначені стандарти і поправки не матимуть впливу на Підприємство.

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 з необхідною періодичністю переглядаються 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 відрізнятися 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.

Переважна 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 частої 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 1991-2023рр. 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. 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 передує отриманню грантів. Водночас, такої

невпевненості не існує, коли отримання грантів передує понесенню витрат на виконання умов таких грантів.

Визнання (шляхом відображення дебіторської заборгованості відповідного органу державної влади, що виділяє гранти, та доходів від таких грантів) або не визнання державних грантів у кожній фінансовій звітності відбувається на підставі максимально точної оцінки вірогідності отримання грантів у майбутніх періодах. При цьому витрати, пов'язані з можливим отриманням таких грантів, відображаються в звітності по мірі їх понесення.

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 унеможливлює визнання зменшення корисності.

Відстрочений податок

Відстрочені податкові активи визнаються по невикористаних податкових збитках в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів необхідно судження керівництва Підприємства. Сума податкових збитків, перенесених Підприємством на майбутні періоди, із врахуванням того, що починаючи з 2022 року великі платники податків (яким є 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 68 435 (136 870 х 50%) тис. грн (за 2022 рік – 136 870 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 2023	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022**
Перевезення пасажирів, в тому числі:	1 589 880	1 085 451
компенсація вартості проїзду пільгових категорій пасажирів	*291 162*	*182 398*
Всього	**1 589 880**	**1 085 451**

Загальні обсяги перевезень пасажирів за 2023 рік склали 232 562 тис. пасажирів, в т.ч. платні - 177 894 тис. пасажирів. В порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг перевезень пасажирів збільшився на 70 428 тис. пасажирів, або на 43%. Зростання показників пояснюється тим, що з 24.02.2022 по 15.05.2022 було зупинено функціонування автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності відповідно до рішення Київської міської ради від 30 березня 2022 року №4553/4594 «Про деякі питання забезпечення функціонування інформаційних, інформаційно-комунікаційних систем, інформаційно-телекомунікаційних, електронних комунікаційних систем міста Києва в умовах воєнного стану».

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

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022**
Оплата праці	1 501 081	1 238 843
Соціальне страхування	986 789	273 862
Матеріальні витрати	329 497	662 973
Амортизація	2 702 028	2 134 527
Інші операційні витрати	83 180	50 163
Всього	**5 602 575**	**4 360 368**

Примітка 9. Інші операційні доходи

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	**Рік, що закінчився 31 грудня 2022**
Держгранти на регулювання тарифів на послуги метрополітену	3 296 866	2 180 837
Держгранти інші поточні	-	270 570
Від раніше отриманих державних грантів, пов'язаних з активами (в сумі нарахованої амортизації)	62 802	70 930
Від безоплатно отриманих від Варшавського метрополітену запчастин до вагонів	22 464	-
Від оренди комунального майна	10 340	6 669
Визнання дебіторської заборгованості за судовим рішеннями	1 445 936	
Від відшкодування витрат за електро-, тепло-, водопостачання та інших послуг, пов’язаних з орендою майна	29 924	23 626
Дохід від реалізації електроенергії для врегулювання небалансів	23 298	12 906

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Від інших послуг стороннім організаціям	22 460	11 994
Від реалізації оборотних активів	4 389	2 956
Нараховані відсотки на залишки коштів на рахунках	18 907	5 037
Від об'єктів соціальної сфери	2 209	498
Отримані та визнані штрафи, пені	3 464	774
Інше	74 575	2 958
Всього	**5 017 634**	**2 589 755**

Примітка 10. Адміністративні витрати

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Оплата праці	167 645	129 041
Соціальне страхування	36 209	27 894
Амортизація	6 015	5 828
Матеріальні витрати	11 875	10 605
Інші адміністративні витрати	38 916	19 511
Всього	**260 660**	**192 879**

Примітка 11. Інші операційні витрати

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Виплати працівникам відповідно до Колективного договору та законодавства	106 419	61 995
Витрати з реалізації електроенергії для врегулювання небалансів	37 586	23 636
Витрати на об'єкти соціальної, побутової сфери	15 120	11 102
Витрати понесені при наданні в оренду майна	8 266	4 176
Витрати на відшкодування витрат за електро-, тепло-, водопостачання та інших послуг, пов'язаних з орендою майна	32 213	21 273
Витрати по інших послугах, наданих стороннім організаціям	15 325	6 642
Витрати від курсових різниць	1 528	5 424
Збільшення резерву під очікувані кредитні ризики та від зменшення корисності	1 450 249	2 724
Собівартість реалізації інших оборотних активів/запасів	6 139	3 711
Визнані штрафи, пені	34	39
Інші витрати	7 931	1 590
Всього	**1 680 810**	**142 312**

Примітка 12. Фінансові витрати

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Витрати з дисконтування зобов'язань за пенсійними планами	90 909	82 783
Інші витрати за кредитом ЄБРР		3 009
Всього	**90 909**	**85 792**

Примітка 13. Інші доходи

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Доходи від вибуття основних засобів	588	184
Дооцінка в межах попередніх уцінок	3 971	11
Всього	**4 559**	**195**

Примітка 14. Інші витрати

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Від вибуття необоротних активів	85	5 734
Уцінка основних засобів	2 396 473	-
Інше	18	-
Всього	**2 396 576**	**5 734**

Примітка 15. Інший сукупний дохід

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Дооцінка основних засобів	127 512 045	-
Відстрочені податкові зобов'язання пов'язані з переоцінкою	(22 952 168)	-
Переоцінка державного пенсійного плану та інших програм по Колдоговору	26 226	87 806
Інший сукупний дохід	**104 586 103**	**87 806**

Примітка 16. Нематеріальні активи

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Первісна вартість на початок року	**23 238**	**23 281**
Надходження		-
Вибуття		(43)
Поліпшення	3 299	-
Інші зміни		-
Первісна вартість на кінець року	**26 537**	**23 238**
Накопичена амортизація на початок року	**(14 398)**	**(11 649)**
Амортизація за рік	(2 906)	(2 792)
Вибуття		43
Інші зміни		-
Накопичена амортизація на кінець року	**(17 304)**	**(14 398)**
Чиста балансова вартість на початок року	**8840**	**11 632**
Чиста балансова вартість на кінець року	**9233**	**8 840**

Примітка 17. Інші необоротні активи

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси, сплачені за придбання (будівництво) основних засобів	4 457 187	4 535 080
у тому числі,		
аванс, сплачений ПАТ «Київметробуд» на будівництво дільниці Сирецько-Печерської лінії метрополітену від станції «Сирець» на житловий масив Виноградар з електродепо у Подільському районі	*3 957 798*	*3 957 798*
Капітальний ремонт тунелів СБЛ КМ (1-черга)	*306 000*	*454 151*
Об`єкти, які підлягають передачі стороннім організаціям	24 413	24 474
Всього	**4 481 600**	**4 559 554**

В 2018 році Підприємством було укладено договір на виконання робіт з будівництва дільниці Сирецько-Печерської лінії метрополітену від станції «Сирець» до станції «Проспект Правди» з двома станціями («Мостицька» та «Проспект Правди») та дільницею вилочного відгалуження в бік станції «Виноградар» (І черга будівництва) за умовами якого було здійснено аванс Виконавцю.

Виконавець, в рамках зазначеного договору виконав певний обсяг робіт, проте не передав Підприємству у відповідності до чинного законодавства та умов договору частину виконаних робіт.

Підприємство звернулось до Господарського суду м. Києва з позовом до Виконавця про зобов`язання вчинити певні дії, а саме: передати акти за фактично виконані роботи відповідно до договору на виконання робіт з будівництва для закриття авансу. Судова справа №910/8512/23 не закінчена на дату балансу та складання звітності.

Примітка 18. Основні засоби

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади	Всього
Валова балансова вартість на 01.01.2022	**49 387 058**	**5 256 584**	**11 605 773**	**56 273**	**66 305 688**
Надходження	240	38 710		2 410	**41 360**
Переміщення					-
Переоцінка					**-**
Інші зміни	(74)	9 537	222		**9 685**
Передача основних засобів (збільшення)	402		219		**621**
Передача основних засобів (зменшення)	(395 879)				**(395 879)**
Вибуття		(10 637)		(956)	**(11 593)**
Вибуття ОЗ при формуванні СК	(28 754 245)	(2 794 584)			**(31 548 829)**
Надходження ОЗ при формуванні СК	16 155 077	1 218 826			**17 373 903**
На 31.12.2022	**36 392 579**	**3 718 436**	**11 606 214**	**57 727**	**51 774 956**
Накопичена амортизація на 01.01.2022	**(18 823 736)**	**(3 394 763)**	**(1 056 654)**	**(33 992)**	**(23 309 145)**
Амортизація за період	(908 429)	(275 765)	(955 816)	(4 088)	**(2 144 098)**
Переміщення					**-**
Переоцінка					**-**
Інші зміни			52		**52**
Передача основних засобів (збільшення)			(219)		**(219)**
Передача основних засобів (зменшення)	390 157				**390 157**
Вибуття		10 631		956	**11 587**
Списання зносу при формуванні СК	13 282 919	1 760 139			**15 043 058**
На 31.12.2022	**(6 059 089)**	**(1 899 758)**	**(2 012 637)**	**(37 124)**	**(10 008 608)**
Чиста балансова вартість на 01.01.2022	**30 563 322**	**1 861 821**	**10 549 119**	**22 281**	**42 996 543**
Незавершені капітальні інвестиції на 01.01.2022					**432 318**
Разом на 01.01.2022					**43 428 861**
Чиста балансова вартість на 31.12.2022	**30 333 490**	**1 818 678**	**9 593 577**	**20 603**	**41 766 348**
Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2022					**617 217**
Разом на 31.12.2022					**42 383 565**

Валова балансова вартість на 01.01.2023	**36 392 579**	**3 718 436**	**11 606 214**	**57 727**	**51 774 956**
Надходження	64	402 790	55 980	2 429	**461 263**
Переміщення	1	(1 853)	1 991	(139)	-
Переоцінка	107 013 932	2 218 881	4 674 206	-	**113 907 019**
Інші зміни	16 569	(1 010)	688	-	**16 247**
Передача основних засобів (збільшення)	8 372	-	-	-	**8 372**
Передача основних засобів (зменшення)	-	-	-	-	**-**
Передача основних засобів (зменшення)СФ	-	-	-	-	**-**
Вибуття	(1 032)	(85 361)	(63)	(993)	**(87 449)**
На 31.12.2023	**143 430 485**	**6 251 883**	**16 339 016**	**59 024**	**166 080 408**
Накопичена амортизація на 01.01.2023	**(6 059 089)**	**(1 899 758)**	**(2 012 637)**	**(37 124)**	**(10 008 608)**
Амортизація за період	(1 298 075)	(392 733)	(1 021 528)	(4 126)	**(2 716 462)**
Переміщення	(2)	1 879	(1 991)	114	**-**
Переоцінка	6 563 896	1 957 029	2 691 564		**11 212 489**
Інші зміни	(6)	(2)	65		**57**
Передача основних засобів (збільшення)	(4 774)	-	-		**(4 774)**
Передача основних засобів (зменшення)	-	-	-		**-**
Передача основних засобів (зменшення)СФ	-	-	-		**-**
Вибуття	1 032	85 361	27	976	**87 396**
На 31.12.2023	**(797 018)**	**(248 224)**	**(344 500)**	**(40 160)**	**(1 429 902)**
Чиста балансова вартість на 01.01.2023	**30 333 490**	**1 818 678**	**9 593 577**	**20 603**	**41 766 348**
Незавершені капітальні інвестиції на 01.01.2023					**617 217**
Разом на 01.01.2023					**42 383 565**
Чиста балансова вартість на 31.12.2023	**142 633 467**	**6 003 659**	**15 994 516**	**18 864**	**164 650 506**
Незавершені капітальні інвестиції На 31.12.2023					**1 839 883**
Разом на 31.12.2023					**166 490 389**

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 19. Запаси

	31 грудня 2023	**31 грудня 2022**
Матеріали	223 816	138 637
Запасні частини	268 562	217 652
МНМА, МШП	20 523	17 657
Запаси власного виробництва	19 941	16 600
Паливо	44 455	26 759
Незавершене виробництво	226	370
Товари	837	836
Інші матеріали	11 754	10 609
Всього	**590 114**	**429 120**

Примітка 20. Поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за первісною вартістю	48 001	20 991
Нараховані резерви	(6 348)	(7 359)
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**41 653**	**13 632**
Заборгованість за виданими авансами	48 930	34 776
Нараховані резерви	(2 026)	(2 017)
Чиста дебіторська заборгованість за виданими авансами	**46 904**	**32 759**
Дебіторська заборгованість з бюджетом	**-**	**271**
Інша поточна дебіторська заборгованість,	**1 744 143**	**423 706**
в тому числі,		
- заборгованість з повернення неправомірно стягнутого виконавчого збору	*151 521*	*151 521*
- заборгованість у справі з лізингу	*1 445 901*	
- заборгованість з фінансування держгрантів з бюджету міста Києва	*-*	*118 258*
Нараховані резерви	(1 541 444)	(92 381)
в тому числі: заборгованість у справі з лізингу	*(1 445 901)*	*-*
Чиста інша дебіторська заборгованість	**202 699**	**331 325**
Всього	**291 256**	**377 987**

Примітка 21. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти в національній валюті в касі	143	56
Грошові кошти на рахунках в банках	1 461 028	805 821
Всього	**1 461 171**	**805 877**

Примітка 22. Інші оборотні активи

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кошти, розміщені як гарантійне забезпечення в банках	150 000	150 000
Кошти на рахунках ескроу	14 725	20 790
Інші оборотні активи	247 300	260 974
Всього	**412 025**	**431 764**

Примітка 23. Статутний капітал

	Частка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Київська міська державна адміністрація	100%	20 399 845	20 399 845
Всього	**100%**	**20 399 845**	**20 399 845**

Примітка 24. Капітал у дооцінках

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Переоцінка основних засобів	129 261 042	24 410 706
Всього	**129 261 042**	**24 410 706**

Підприємство з необхідною регулярністю проводить переоцінку вартості основних засобів за методом виключення нарахованої амортизації з валової балансової вартості активу (метод списання зносу).

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.

Протягом 2023 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 2023 рік становить 28 902тис. грн.

Примітка 25. Відстрочені податкові зобов'язання

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Відстрочені податкові зобов'язання	25 241 713	3 289 916
Всього	**25 241 713**	**3 289 916**

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

Примітка 26. Довгострокові забезпечення

	Державний пенсійний план із встановленими виплатами (пільгові пенсії)	Програми із встановленими виплатами (Колективний договір)	Всього
На 31 грудня 2022 року, в тому числі:	**337 239**	**289 722**	**626 961**
Поточна частина	*27 323*	*103 578*	*130 901*
Довгострокова частина	*309 916*	*186 144*	*496 060*
Вартість поточних послуг	7 603	14 586	22 189
Витрати на відсотки	48 900	42 009	90 909
Актуарні прибутки/збитки	(41 828)	15 602	(26 226)
Виплачені суми	(30 522)	(16 998)	(47 520)
На 31 грудня 2023 року, в тому числі:	**321 392**	**344 921**	**666 313**
Поточна частина	*34 680*	*107 577*	*142 257*
Довгострокова частина	*286 712*	*237 344*	*524 056*

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.

	2023 рік	**2022 рік**
Витрати з пенсійного забезпечення		
Вартість поточних послуг	7 603	8 932
Витрати на відсотки	48 900	43 384
Витрати з пенсійного забезпечення, визнані у прибутку та збитку	**56 503**	**52 316**
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	**(41 828)**	**(36 799)**
Всього витрат з пенсійного забезпечення, визнаних у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи	**14 675**	**15 517**

	2023 рік	**2022 рік**
Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами		
Теперішня вартість на початок року	**337 239**	**347 350**
Вартість поточних послуг	7 603	8 932
Витрати на відсотки	48 900	43 384
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	(41 828)	(36 799)
Пенсії виплачені	(30 522)	(25 628)
Теперішня вартість на кінець року	**321 392**	**337 239**

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.

	2023 рік	**2022 рік**
Витрати із забезпечення програм по Колдоговору		
Вартість поточних послуг	14 586	12 412
Витрати на відсотки	42 009	39 399
Витрати за програмами по Колдоговору, визнані у прибутку та збитку	**56 595**	**51 811**
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	**15 602**	**(51 007)**
Всього витрат за програмами по Колдоговору, визнаних у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи	**72 197**	**804**

	2023 рік	**2022 рік**
Зміни у приведеній вартості зобов'язання за програмами по Колдоговору		
Теперішня вартість на початок року	289 722	315 444
Вартість поточних послуг	14 586	12 412

Витрати на відсотки	42 009	39 399
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	15 602	(51 007)
Виплати за програмами по Колдоговору	(16 998)	(26 526)
Теперішня вартість на кінець року	**344 921**	**289 722**

Основні припущення, застосовані при визначенні зобов'язань Підприємства за державним пенсійним планом та програмами по Колдоговору:

	2023	**2022**
Номінальна ставка дисконту, %	18,24	14,5
Підвищення заробітної плати у майбутніх періодах, %	30,8	47,0
Коефіцієнт плинності кадрів, %	3,5	3,5

Примітка 27. Цільове фінансування

	31 грудня 2023	**31 грудня 2022**
Державні гранти, пов'язані з активами	5 318 145	4 752 696
Всього	**5 318 145**	**4 752 696**

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 28. Поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023	**31 грудня 2022**
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 959	17 764
Зобов'язання по заробітній платі	66 723	81 874
Зобов'язання до бюджету	174 741	16 994
Зобов'язання по обов'язковому соціальному страхуванню	26 413	19 923
Одержані аванси	7 457	7 854
Всього	**297 293**	**144 409**

Примітка 29. Поточні забезпечення

	31 грудня 2023	**31 грудня 2022**
Поточні забезпечення із нарахованого резерву невикористаних відпусток	164 212	176 703
Поточні зобов'язання за державним пенсійним планом	34 680	27 323
Поточні зобов'язання за програмами із встановленими виплатами по Колдоговору	107 577	103 578
Всього	**306 469**	**307 604**

Примітка 30. Доходи майбутніх періодів

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Державні гранти, пов'язані з активами, по основних засобах, що знаходяться в експлуатації	1 713 828	1 434 504
Всього	**1 713 828**	**1 434 504**

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

Примітка 31. Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Отримані гарантійні забезпечення по господарських договорах	2 633	2 715
Інші	18 855	49 921
Всього	**21 488**	**52 636**

Примітка 32. Державні гранти

Підприємство протягом 2023 та 2022 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 у отримані грантів та виконанні Підприємства умов для їх отримання. Підприємством укладено договори з відповідними структурними підрозділами КМДА для отримання державних грантів з щомісячним підтвердженням сум до отримання.
У звітному періоді сума отриманих грантів обліковувалась в доходах за датою підписання документів.

Державні гранти пов'язані з активами:

	2023	2022
Залишок на початок року	**4 752 696**	**4 270 546**
Надходження фінансування	579 855	487 115
Витрачання відповідно до умов гранту		-
Переведення до складу доходів майбутніх періодів	(13 305)	(3 326)
Вибуття у зв'язку з передачею активів іншим підприємствам	(426)	(1 639)
Інше	(675)	-
Залишок на кінець року	**5 318 145**	**4 752 696**

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

Державні гранти пов'язані з доходами:

	2023	2022
Залишок на початок року	**-**	**-**
Надходження грантів (фінансування)	3 588 769	2 634 622
Визнано доходами:		
- компенсацію вартості проїзду пільгових категорій пасажирів	(291 162)	(182 398)
- гранти на регулювання тарифів на послуги метрополітену	(3 296 866)	(2 180 837)
- гранти на інші заходи у сфері електротранспорту		(270 570)
- компенсацію витрат по курсовій різниці та інших платежах, пов'язаних з кредитом ЄБРР		-
- компенсацію середньої заробітної плати мобілізованим працівникам та за участь працівників у військових зборах, ЧАЕС, інші	(741)	(817)
Залишок на кінець року	**-**	**-**

Примітка 33. Податок на прибуток

Основні компоненти доходу з податку на прибуток за роки, що закінчились 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022рр.:

Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний доход)

	Рік, що закінчився 31 грудня 2023	Рік, що закінчився 31 грудня 2022
Поточний податок на прибуток відповідно до декларації на прибуток	(373 067)	-
Зміни відстрочених податкових активів	681 011	(3 829)
Зміни відстрочених податкових зобов'язань	319 360	206 761
Доходи (витрати) з податку на прибуток, відображені у звіті про прибутки чи збитки	**627 304**	**202 932**

Відстрочений податок

	ВПЗ по основних засобів	ВПА по основним засобам	ВПА по резервах під кредитні збитки	ВПА з податкового збитку	Всього відображено у фінансовій звітності
31 грудня 2021	**(5 444 167)**	**-**	**17 908**	**28 874**	**(5 397 385)**
Визнано у складі прибутків чи збитків	206 761	-	408	(4 237)	202 932
Визнано у складі капіталу	1 904 537	-	-	-	1 904 537
31 грудня 2022	**(3 332 869)**	**-**	**18 316**	**24 637**	**(3 289 916)**
Визнано у складі прибутків чи збитків	319 360	432 679	260 651	(12 319)	1 000 371
Визнано у складі капіталу	(22 952 168)	-	-	-	(22 952 168)
31 грудня 2023	**(25 965 677)**	**432 679**	**278 967**	**12 318**	**(25 241 713)**

Примітка 34. Зміни у власному капіталі

Форма Звіту про власний капітал, передбачена законодавством України, за якою Підприємство звітує, не передбачає відображення порівняльної інформації за попередні періоди. Порівняльна інформація про зміни у власному капіталі за 2021-2023рр. (з метою дотримання вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності»):

	Статутний капітал	Дооцінка основних засобів	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на 31.12.2021	**3 010 437**	**36 879 948**	**(7 260 469)**		**32 629 916**
Чистий прибуток/збиток за період	-	-	(908 752)	**-**	**(908 752)**
Переоцінка основних засобів	-	-	-	**-**	**-**
Актуарні прибутки/збитки	-	-	87 806	**-**	**87 806**
Внески до капіталу	17 389 408	-		(15 505)	**17 373 903**
Операції пов'язані з формуванням статутного капіталу		(14 563 346)	1 996 692	**-**	**(12 566 654)**
ВПЗ з дооцінки основних засобів		2 111 298	(206 761)	**-**	**1 904 537**
Списання дооцінки основних засобів, що вибули	-	(17 194)	17 194	**-**	**-**
Залишок на 31.12.2022	**20 399 845**	**24 410 706**	**(6 274 290)**	**(15 505)**	**38 520 756**
Чистий прибуток/збиток за період	-	-	(2 792 153)	-	(2 792 153)
Переоцінка основних засобів	-	127 512 045	-	-	127 512 045
Актуарні прибутки/збитки	-	-	26 226	-	26 226
ВПЗ з дооцінки основних засобів		(22 632 807)	(290 459)		(22 923 266)
Списання дооцінки основних засобів, що вибули	-	(28 902)			(28 902)
Залишок на 31.12.2023	**20 399 845**	**129 261 042**	**(9 330 676)**	**(15 505)**	**140 314 706**

Примітка 35. Операції з пов'язаними сторонами

Підприємство визнає провідний управлінський персонал як пов'язану сторону.

Розмір виплаченого доходу (заробітної плати) управлінському персоналу (3 особи) протягом 2022-2023рр.:

	2023	2022
Винагорода управлінського персоналу	3 078	2 719

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.

Протягом 2023 року суттєвими є операції Підприємства з КП «ГІОЦ» в рамках забезпечення функціонування автоматизованої системи оплати проїзду (далі – АСОП). Оператором АСОП визначено КП «ГІОЦ», яке також є комунальним підприємством, одноосібним власником якого є КМДА.

Підприємство отримує послуги від КП «ГІОЦ» із забезпечення функціонування АСОП. Підприємство здійснює продаж електронних квитків шляхом поповнення транспортного ресурсу на транспортних картках та продаж транспортних карток за агентським договором. Підприємство отримує від Оператора АСОП кошти за послуги з перевезення пасажирів у сумі, визначеній шляхом фіксації/реєстрації кількості перевезень/реєстрацій електронного квитка в АСОП, за допомогою технічних засобів АСОП.

Примітка 36. 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 37. 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.

Станом на 31.12.2023 Підприємство не має монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті.

Процентний ризик

Підприємство не користується будь-якими суттєвими кредитними ресурсами, окрім кредитів ЄБРР. Станом на 31.12.2023 Підприємство не має отриманих кредитів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Підприємство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або по клієнтському договору.
Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 складає 41 653 тис. грн, кредитний ризик по такій заборгованості 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 2023 року строки погашення зобов'язань Підприємства такі, як узагальнено нижче:

	до 1 року	**понад 1 рік**
Забезпечення виплат працівникам	306 469	524 056
Поточна кредиторська заборгованість	297 293	-
Інші поточні зобов'язання	21 488	-
Всього	**625 250**	**524 056**

Примітка 38. 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 31.12.2023 та 31.12.2022рр. 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 39. 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.

Суттєва невизначеність подальших подій, які можуть стати наслідком російської агресії проти України є очевидною. Проте враховуючи той факт, що споруди метрополітену призначені для потреб цивільного захисту населення, підтримання безперервності діяльності Підприємства є необхідним відповідно до вимог законодавства.

Примітка 40. Події після дати балансу

Після 31.12.2023 отримано результати актуарних розрахунків стосовно зобов'язань Підприємства здійснити виплати з пенсійних планів станом на 31.12.2023 року та результати визначення справедливої вартості основних засобів станом на 01.10.2023 року. Результати актуарних розрахунків та визначення справедливої вартості основних засобів у повній мірі відображено у фінансовій звітності за 2023 рік.