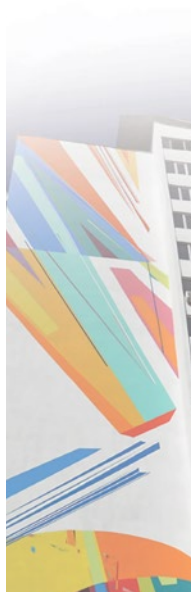
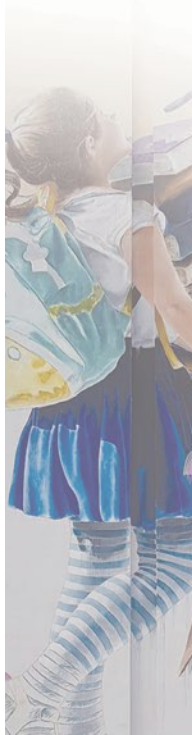
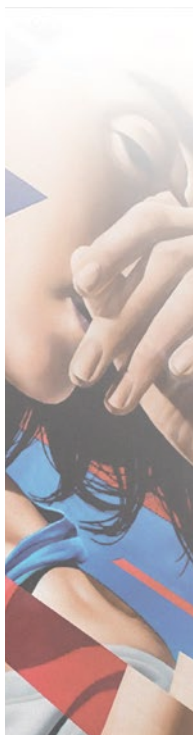




КИЇВ РІЧНИЙ ЗВІТ 2018

ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ



ЗВІТ ПІДГОТОВЛЕНО:

Комунальна науково-дослідна установа
«Науково-дослідний інститут
соціально-економічного розвитку міста»

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»



Консолідована фінансова інформація
спеціального призначення про групу
підприємств, установ та організацій
комунальної власності територіальної
громади міста Києва за 2018 рік

Опис підходу до підготовки Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення м. Києва за 2018 рік.....	5
Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року	8
Консолідований звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	10
Консолідований звіт про зміни в чистих активах за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	12
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	13
Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2018 рік	15
Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2017 рік	17
Звірка консолідованого фінансового результату до результату виконання бюджету м. Києва за 2018 рік.....	19
1. Загальна інформація	21
2. Економічне середовище міста Києва	21
3. Основні принципи облікової політики	22
4. Основні облікові оцінки та судження,що використовувалися під час застосування облікової політики.....	33
5. Операції з пов'язаними сторонами	35
6. Основні засоби	37
7. Інвестиційна нерухомість	40
8. Нематеріальні активи.....	40
9. Інвестиції, що обліковуються за методом участі у капіталі.....	40
10. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями	41
11. Запаси	42
12. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями	42
13. Грошові кошти та їхні еквіваленти	43

14. Інші необоротні активи	44
15. Запозичення.....	44
16. Довгострокові резерви	47
17. Інші довгострокові зобов'язання.....	47
18. Доходи майбутніх періодів	47
19. Кредиторська заборгованість за обмінними операціями	48
20. Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	48
21. Поточні резерви.....	48
22. Інші поточні зобов'язання	49
23. Субвенції та дотації.....	49
24. Місцеві податки і збори загального фонду.....	51
25. Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	51
26. Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів.....	51
27. Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	52
28. Доходи від обмінних операцій бюджетних установ	52
29. Податки та інші збори спеціального фонду	52
30. Інші неподаткові надходження	53
31. Субвенції (спеціальний фонд).....	53
32. Доходи від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств.....	53
33. Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств.....	54
34. Житлово-комунальне господарство.....	54
35. Освіта	55
36. Охорона здоров'я.....	55
37. Будівництво	55
38. Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	56
39. Соціальний захист та соціальне забезпечення	56
40. Культура і мистецтво	56
41. Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	57

42. Державне управління	57
43. Кошти, що передаються до державного бюджету та інших бюджетів	57
44. Фінансові витрати.....	58
45. Умовні та інші зобов'язання	58
46. Управління фінансовими ризиками	58
47. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	63
48. Інформація за сегментами	64
49. Події після звітної дати	68

Опис підходу до підготовки Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення м. Києва за 2018 рік

До складу Консолідованої фінансової інформації по групі підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва на 31 грудня 2018 року (далі – Консолідована фінансова інформація спеціального призначення) входять 1 908 підприємств, установ, організацій (на 31 грудня 2017 року було включено 1 956 підприємств, установ, організацій (Примітка 1). Основні форми Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення включають дані щодо всіх 1 908 підприємств, установ, організацій. У зв'язку з технічними обмеженнями детальну інформацію в примітках розкрито щодо 104 найбільших підприємств, установ, організацій (у Консолідованій фінансовій інформації спеціального призначення на 31 грудня 2017 року було розкрито інформацію щодо 95 найбільших підприємств, установ, організацій). Інформація щодо інших підприємств, установ і організацій розкривається в примітках у рядку «Інші».

Аудит Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення на 31 грудня 2018 року не проводився.

Обмеження та відхилення від Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору («МСБОДС»)

1. Більшість земель м. Києва (далі - Місто) в Консолідованій фінансовій інформації спеціального призначення обліковуються за вартістю, що дорівнює нулю, оскільки відсутня достовірна оцінка справедливої вартості відповідного земельного фонду. У Примітці 6 наведено інформацію про площу земельного фонду Міста та існуючі обмеження щодо обліку земельних ділянок.

2. Частина підприємств, установ, організацій м. Києва не проводила переоцінку основних засобів станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років, тому вартість основних засобів, що мають відображатись за справедливою вартістю відповідно до облікової політики, може істотно відрізнятись від вартості, зазначеної у Консолідованому звіті про фінансовий стан. Також частина підприємств м. Києва не проводила аналіз наявних ознак

знецінення і, в разі потреби, не проводила тест на знецінення об'єктів незавершеного будівництва, основних засобів, нематеріальних активів і запасів станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років.

3. Частина підприємств м. Києва станом на 31 грудня 2018 року не виділяла об'єкти інвестиційної нерухомості зі складу основних засобів та не проводила їх переоцінки за справедливою вартістю. Відповідно, справедлива вартість інвестиційної нерухомості, яка обліковується за справедливою вартістю згідно з обліковою політикою, може істотно відрізнятися від її облікової вартості, зазначеної у Консолідованому звіті про фінансовий стан.

4. У зв'язку з технічними обмеженнями деякі внутрішньогрупові баланси та операції не були згорнуті під час консолідації, не всі доходи та видатки негрошового характеру були виокремлені та повністю згорнуті в Консолідованій фінансовій інформації спеціального призначення.

5. Деякі підприємства Міста не розраховують та не визнають у повному обсязі:

- відстрочені податкові зобов'язання/відстрочені податкові активи;
- резерви під судові справи;
- резерви під невикористану відпустку;
- нарахування під виплату бонусів;
- нарахування за гарантіями;
- нарахування по пенсійних планах;
- резерви під приведення територій до первісного стану;
- фінансові інструменти за амортизованою вартістю.

6. Деякі підприємства м. Києва обліковують на балансі майно, яке станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 років було приватизовано та не належало Місту на вищезазначені дати. Частину таких активів під час складання Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення було ідентифіковано та виключено з вартості основних засобів Міста.

7. У зв'язку з тим, що деякі підприємства Міста не готували детальної фінальної інформації для розкриття окремих приміток протягом 2017 і 2018 років, тож станом на 31 грудня 2017 та 2018 років можливість порівняння таких показників, з відповідними показниками попереднього періоду, є обмеженою. Зокрема, можливість порівняння окремих категорій операційних витрат Міста в Примітках 34-42 є обмеженою у зв'язку з тим, що до форм фінансової звітності бюджетних установ були внесені зміни, починаючи з 1 січня 2018 року.

8. Примітки до Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення, зокрема, Примітки 22 «Інші поточні зобов'язання», 24 «Місцеві податки і збори загального фонду» та 31 «Субвенції (спеціальний фонд)» підготовлені з метою подання фінансової інформації на базі вимог МСБОДС.

9. Через технічні обмеження деякі розкриття, які є обов'язковими згідно з МСБОДС, підготовлені не в повному обсязі, а саме:

- запровадження нових або переглянутих стандартів і тлумачень та їхній вплив на звітність;

- основні облікові оцінки та професійні судження, що використовувалися під час застосування облікової політики стосовно:
 - визнання доходів від необмінних операцій;
 - оцінки основних засобів та інвестиційної нерухомості;
- звірка чистого руху грошових коштів із консолідованим фінансовим результатом;
- цілі, політики та методи управління кредитним ризиком;
- концентрація кредитного ризику;
- активи у заставі за категоріями;
- інформація щодо суми повністю амортизованих основних засобів;
- розкриття інформації щодо моделі оцінки справедливої вартості за інструментами, класифікованими як Рівень 3;
- доходи, витрати та результат від операцій з фінансовими інструментами за категоріями обліку;
- розкриття інформації щодо зобов'язань за пенсійними планами;
- операції з пов'язаними сторонами, крім операцій з управлінським персоналом;
- інформація щодо будівельних контрактів;
- інформація щодо операційної оренди;
- інформація щодо умовних зобов'язань та зобов'язань з придбання і будівництва основних засобів;
- інформація за сегментами згідно з МСБОДС.

Консолідований звіт про фінансовий стан

станом на 31 грудня 2018 року

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	ПРИМ.	2018 РІК	2017 РІК
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	119 584 567	94 347 178
Інвестиційна нерухомість	7	2 039 469	2 754 732
Нематеріальні активи	8	576 190	176 064
Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	9	-	-
Інвестиції наявні для продажу		19 889	49 800
Відстрочені податкові активи		3 511	229 597
Довгострокова дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10	330 700	117 019
Інші необоротні активи	14	2 740 979	345 632
Всього необоротних активів		125 295 305	98 020 022
Оборотні активи			
Запаси	11	13 382 219	11 272 561
Поточна дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10	12 519 507	4 344 264
Дебіторська заборгованість за необмінними операціями	12	1 959 212	4 410 118
Дебіторська заборгованість підприємств за податками		16 150	227 668
Витрати майбутніх періодів		72 590	78 240
Поточні фінансові інвестиції		8 396	8 396
Грошові кошти та їхні еквіваленти	13	4 487 752	5 474 040
Всього оборотних активів		32 445 826	25 815 287
ВСЬОГО АКТИВІВ		157 741 131	123 835 309
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові запозичення	15	9 236 402	11 397 457
Відстрочені податкові зобов'язання		5 071 954	520 121
Довгострокові резерви	16	785 715	23 290
Інші довгострокові зобов'язання	17	22 562 023	6 464 853
Доходи майбутніх періодів	18	6 923 657	3 483 809
Всього довгострокових зобов'язань		44 579 751	21 889 530
Поточні зобов'язання			
Короткострокові запозичення	15	9 052 827	7 664 771
Кредиторська заборгованість за обмінними операціями	19	9 946 632	9 212 091

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	ПРИМ.	2018 РІК	2017 РІК
Кредиторська заборгованість за податками та транс- фертами	20	428 714	524 727
Аванси отримані за необмінними операціями		2 542 097	2 275 399
Поточні резерви	21	1 530 937	921 190
Інші поточні зобов'язання	22	3 650 036	1 862 138
Всього поточних зобов'язань		27 151 243	22 460 316
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		71 730 994	44 349 846
Чисті активи			
Накопичений надлишок		46 946 297	35 802 328
Резерв переоцінки		38 558 102	43 157 152
Частка меншості		505 738	525 983
Всього чистих активів		86 010 137	79 485 463
ВСЬОГО ЧИСТИХ АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		157 741 131	123 835 309

Консолідований звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	ПРИМ.	2018 РІК	2017 РІК
Доходи			
Загальний фонд			
Податок на доходи фізичних осіб		18 577 582	14 601 211
Податок на прибуток підприємств		3 702 215	4 736 055
Субвенції та дотації	23	13 513 775	13 047 313
Місцеві податки і збори загального фонду	24	11 111 908	10 130 268
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів		1 732 730	1 578 873
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	25	659 740	604 802
Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів	26	52 918	37 002
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	27	55 830	315 415
Інші податки та збори		38	25 693
Доходи від операцій з капіталом		25 414	-
Спеціальний фонд			
Доходи від обмінних операцій бюджетних установ	28	3 548 128	2 650 889
Податки та інші збори спеціального фонду	29	248 342	1 101 384
Інші неподаткові надходження	30	486 476	797 684
Субвенції (спеціальний фонд)	31	1 882 644	713 744
Цільові фонди		303 053	291 547
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів та від приватизації		237 505	171 924
Дохід від наданих послуг		23 227	-
Екологічний податок	29	42 157	-
Місцеві податки і збори спеціального фонду		266	-
Доходи від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств	32	23 095 183	17 455 776
Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	33	6 216 130	5 792 600
Фінансові доходи комунальних та акціонерних підприємств		44 834	70 100
Всього доходів		85 560 095	74 122 280
Витрати			
Житлово-комунальне господарство	34	(16 572 419)	(11 629 923)
Освіта	35	(16 275 608)	(11 941 473)
Охорона здоров'я	36	(13 277 201)	(11 244 657)

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	ПРИМ.	2018 РІК	2017 РІК
Будівництво	37	(3 542 762)	(6 015 821)
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	38	(13 115 988)	(10 113 750)
Соціальний захист та соціальне забезпечення	39	(9 059 291)	(7 431 412)
Культура і мистецтво	40	(1 712 473)	(2 023 685)
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	41	(3 456 805)	(2 201 059)
Державне управління	42	(2 269 122)	(1 592 738)
Цільові фонди		(341 742)	(351 273)
Фізична культура і спорт		(607 272)	(446 668)
Кошти, що передаються до державного бюджету та інших бюджетів	43	(159 758)	(265 936)
Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів		(124 908)	-
Трансфери		(1 470 863)	-
Видатки та надання кредитів		(79 650)	-
Повернення кредитів		-	-
Ефект від припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації		2 375 152	-
Інші доходи (витрати)		(277 762)	(2 664 981)
Збитки від знецінення необоротних активів		-	(356)
ВСЬОГО ВИТРАТ ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		(79 968 474)	(67 923 732)
НАДЛИШОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		5 591 621	6 198 548
Податок на прибуток		(214 719)	249 985
НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		5 376 902	6 448 533
Фінансові витрати	44	(1 779 054)	(1 523 504)
НАДЛИШОК (ДЕФІЦИТ) ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		3 597 848	4 925 029
Надлишок, що належить частці меншості		20 829	(26 379)
Надлишок, що належить територіальній громаді		3 577 019	4 951 408
НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		3 597 848	4 925 029

Консолідований звіт про зміни в чистих активах за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	ЧАСТКА, ЩО НАЛЕЖИТЬ ТЕРИТОРІАЛЬНІЙ ГРОМАДІ				
	РЕЗЕРВ ПЕ- РЕОЦІНКИ	НАКОПИЧЕНИЙ НАДЛИШОК	РАЗОМ	ЧАСТКА МЕНШОСТІ	РАЗОМ
Баланс на 01 січня 2017 року	31 087 960	29 852 451	60 940 411	552 362	61 492 773
Надлишок/(дефіцит) за звіт- ний період	-	4 951 408	4 951 408	(26 379)	4 925 029
Інший сукупний дохід	12 046 198	30 048	12 076 246	-	12 076 246
Коригування попередніх періодів	22 994	968 421	991 415	-	991 415
Баланс на 31 грудня 2017 року	43 157 152	35 802 328	78 959 480	525 983	79 485 463
Надлишок/(дефіцит) за звіт- ний період	-	3 577 019	3 577 019	20 829	3 597 848
Рекласифікація компонен- тів капіталу	(4 599 050)	4 599 050	-	-	-
Коригування попередніх періодів	-	2 967 900	2 967 900	(41 074)	2 926 826
Баланс на 31 грудня 2018 року	38 558 102	46 946 297	85 504 399	505 738	86 010 137

Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

У тисячах українських гривень	Прим.	2018 рік	2017 рік
Рух коштів від операційної діяльності			
Податок на доходи фізичних осіб		18 587 101	14 628 161
Податок на прибуток підприємств		3 640 867	3 270 599
Трансферти від органів державного управління		17 247 133	13 761 057
Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів		52 918	50 994
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів		1 732 730	1 565 601
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності		659 740	518 803
Місцеві податки і збори		11 535 714	9 726 305
Інші неподаткові надходження		542 306	1 099 665
Надходження за реалізовану продукцію та послуги, надані бюджетними підприємствами		24 120 392	2 650 889
Цільові фонди		11 505 396	291 547
Інші податки та збори		248 379	1 125 565
Надходження за реалізовану продукцію та послуги, надані комунальними підприємствами		646 052	8 114 959
Отримана плата за оренду		342 356	353 039
Отримані аванси		637 072	642 065
Повернення виданих авансів		98 047	50 505
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		72 742	31 771
Повернення податків і зборів		2 991	1 864
Інші надходження		5 838 614	4 239 888
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг		(22 083 424)	(20 741 713)
Оплата праці та нарахування на заробітну плату		(18 214 607)	(14 717 139)
Трансферти до державного та інших бюджетів		(6 758 579)	(241 482)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів		(2 496 636)	(1 602 699)
Повернення отриманих авансів		(84 450)	(49 571)
Видані аванси		(1 133 516)	(659 305)
Окремі заходи з реалізації державних (регіональних) програм		(27 742 018)	(5 741 476)
Виплати на соціальне забезпечення		(1 847 308)	(6 282 687)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		17 150 012	12 087 205
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		319 791	173 735
Надходження від отриманих відсотків		1 897	1 598

У тисячах українських гривень	Прим.	2018 рік	2017 рік
Інші надходження		3 283 207	19
Витрачання на придбання необоротних активів		(12 598 625)	(11 153 962)
Інші платежі		(11 372 043)	(148 381)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(20 365 773)	(11 126 991)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу		2 026 328	-
Надходження від отриманих позик		2 034 367	1 416 365
Витрачання на погашення позик		(2 434 126)	(1 891 664)
Сплачені відсотки від розміщених облігацій		(770 996)	(860 280)
Інші надходження		960 032	263 264
Інші платежі		(409 410)	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		1 406 195	(1 072 315)
Чистий рух коштів за звітний період		(1 809 566)	(112 101)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок звітного періоду	13	5 474 040	5 595 174
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		823 278	(9 033)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець звітного періоду	13	4 487 752	5 474 040

Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2018 рік

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	СУМИ ВІДПОВІДНО ДО ПОЧАТКОВОГО БЮДЖЕТУ	КОРИГУВАННЯ	СУМИ ВІДПОВІДНО ДО ФІНАЛЬНОГО БЮДЖЕТУ*	ФАКТИЧНІ СУМИ НА ПОРІВНЯЛЬНІЙ ОСНОВІ	ВІДХИЛЕННЯ ВІД ФІНАЛЬНОГО БЮДЖЕТУ
Доходи					
Загальний фонд					
Податки на доходи фізичних осіб та податок на прибуток підприємств	19 936 000	2 582 774	22 518 774	22 871 895	353 121
Субвенції та дотації	13 139 875	503 374	13 643 249	13 513 775	(129 474)
Місцеві податки і збори	10 097 600	1 025 788	11 123 388	11 535 448	412 060
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизними товарами	1 874 190	(106 227)	1 767 963	1 732 730	(35 233)
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	574 102	70 561	644 663	659 740	15 077
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	29 340	17 463	46 803	52 918	6 115
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	17 520	42 177	59 697	81 243	21 546
Спеціальний фонд					
Доходи від власних надходжень бюджетних установ	959 685	(16 285)	943 400	3 459 455	2 516 055
Субвенції з державного бюджету	1 153 087	729 560	1 882 647	1 882 644	(3)
Цільові фонди	245 000	15 679	260 679	303 053	42 374
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів та від приватизації	489 200	-	489 200	237 505	(251 695)
Екологічний податок	69 500	-	69 500	42 157	(27 343)
Інші податки та збори	-	835 000	835 000	248 608	(586 392)
Інші неподаткові надходження	528 400	-	528 400	509 703	(18 697)
Всього доходів	49 113 499	5 699 864	54 813 363	57 130 912	2 317 549
Видатки					
Освіта	(15 569 788)	1 164 815	(14 404 973)	(14 968 913)	(563 940)
Охорона здоров'я	(10 542 280)	1 367 739	(9 174 542)	(10 248 722)	(1 074 180)
Соціальний захист та соціальне забезпечення	(9 020 300)	36 552	(8 983 748)	(8 719 686)	264 062

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	СУМИ ВІДПОВІДНО ДО ПОЧАТКОВОГО БЮДЖЕТУ	КОРИГУВАННЯ	СУМИ ВІДПОВІДНО ДО ФІНАЛЬНОГО БЮДЖЕТУ*	ФАКТИЧНІ СУМИ НА ПОРІВНЯЛЬНІЙ ОСНОВІ	ВІДХИЛЕННЯ ВІД ФІНАЛЬНОГО БЮДЖЕТУ
Будівництво	(6 476 140)	4 175 065	(2 301 075)	(2 156 177)	144 898
Житлово-комунальне господарство	(3 349 219)	(481 480)	(3 830 699)	(3 649 255)	181 444
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок телекомунікації та інформатика	(8 059 465)	(3 563 842)	(11 623 307)	(10 960 790)	662 517
Культура і мистецтво	(995 637)	17 733	(977 904)	(967 813)	10 091
Державне управління	(1 723 238)	46 448	(1 676 790)	(1 829 070)	(152 280)
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	(2 920 888)	(346 368)	(3 267 256)	(3 221 111)	46 145
Цільові фонди	(343 916)	343 916	-	-	-
Фізична культура і спорт	(573 467)	5 559	(567 908)	(556 800)	11 108
Обслуговування боргу	(494 340)	82 450	(411 892)	(393 443)	18 448
Кошти, що передаються до державного та інших бюджетів	(163 510)	13 546	-	-	-
Інші видатки	(266 777)	(177 932)	-	-	-
Всього видатків	(60 498 966)	2 684 199	(57 814 767)	(58 201 492)	(386 725)
Профіцит (дефіцит) за звітний період	(11 385 468)	8 384 064	(3 001 404)	(1 070 580)	1 930 824

*Затверджено місцевими радами на звітний рік з урахуванням змін

Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2017 рік

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	СУМИ ВІД-ПОВІДНО ДО ПОЧАТКОВОГО БЮДЖЕТУ	КОРИГУВАННЯ	СУМИ ВІД-ПОВІДНО ДО ФІНАЛЬНОГО БЮДЖЕТУ	ФАКТИЧНІ СУМИ НА ПОРІВНЯЛЬНІЙ ОСНОВІ	ВІДХИЛЕННЯ ВІД ФІНАЛЬНОГО БЮДЖЕТУ
Доходи					
Загальний фонд					
Податки на доходи фізичних осіб та податок на прибуток підприємств	16 236 200	1 125 482	17 361 682	17 653 790	292 108
Субвенції та дотації	9 066 705	4 144 684	13 211 389	13 047 313	(164 076)
Місцеві податки і збори	9 130 200	417 771	9 547 971	9 726 354	178 383
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизними товарами	1 534 500	125 040	1 659 540	604 802	(93 939)
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	500 800	37 008	537 808	50 994	66 994
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	50 550	919	51 469	50	(475)
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	23 200	307 803	331 003	332 802	1 799
Інші податки та збори				24 159	24 159
Спеціальний фонд					
Доходи від власних надходжень бюджетних установ	781 033	-	781 033	2 650 889	1 869 856
Субвенції з державного бюджету		713 744	713 744	713 744	
Цільові фонди	266 000	-	266 000	291 547	25 547
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів та від приватизації	330 000	(100 000)	230 000	171 924	(58 076)
Екологічний податок	42 300	-	42 300	61 877	19 577
Інші податки та збори		830 610	830 610	1 039 508	208 898
Інші неподаткові надходження	276 600	202 777	479 377	829 804	350 427
Всього доходів	38 238 088	7 805 838	46 043 926	48 765 108	2 721 182
Видатки					
Освіта	(10 807 218)	(845 657)	(11 652 875)	(11 538 620)	114 255

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	СУМИ ВІД-ПОВІДНО ДО ПОЧАТКОВОГО БЮДЖЕТУ	КОРИГУВАННЯ	СУМИ ВІД-ПОВІДНО ДО ФІНАЛЬНОГО БЮДЖЕТУ	ФАКТИЧНІ СУМИ НА ПОРІВНЯЛЬНІЙ ОСНОВІ	ВІДХИЛЕННЯ ВІД ФІНАЛЬНОГО БЮДЖЕТУ
Охорона здоров'я	(7 631 039)	(894 363)	(8 525 402)	(9 329 577)	(804 175)
Соціальний захист та соціальне забезпечення	(5 796 028)	(2 160 584)	(7 956 612)	(7 857 564)	99 048
Будівництво	(1 550 088)	(6 076 112)	(7 626 200)	(7 276 192)	350 008
Житлово-комунальне господарство	(4 366 773)	(263 735)	(4 630 508)	(4 364 118)	266 390
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок телекомунікації та інформатика	(2 715 590)	(847 130)	(3 562 720)	(3 258 851)	303 869
Державне управління	(1 276 114)	(94 451)	(1 370 565)	(1 592 324)	(221 759)
Культура і мистецтво	(1 330 006)	(80 567)	(1 410 573)	(1 458 718)	(48 145)
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	(976 957)	(443 609)	(1 420 566)	(1 362 179)	58 387
Цільові фонди	(422 681)	(24 840)	(447 521)	(433 359)	14 162
Фізична культура і спорт	(309 900)	(68 788)	(378 688)	(351 273)	27 415
Обслуговування боргу	(11 018)	(258 636)	(269 654)	(265 936)	3 718
Кошти, що передаються до державного та інших бюджетів	(621 600)	584 000	(37 600)	(15 060)	22 540
Інші видатки	(424 577)	(83 346)	(507 923)	(417 047)	90 876
Всього видатків	(38 239 589)	(11 557 818)	(49 797 407)	(49 520 818)	276 589
Дефіцит за звітний період	(1 501)	(3 751 980)	(3 753 481)	(755 710)	2 997 771

Звірка консолідованого фінансового результату до результату виконання бюджету м. Києва за 2018 рік

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	ПРИМ.	2018 РІК	2017 РІК
Результат виконання бюджету		(1 070 580)	(755 713)
(I) Визнання неопераційних курсових різниць за єврооблігаціями та коригування фінансових витрат, що нараховані за касовим методом		-	(1 116 057)
(II) Елімінація доходів бюджету від дивідендів акціонерних товариств та вилучення частки прибутку комунальних підприємств		-	(49 507)
(III) Частка у фінансовому результаті після оподаткування установ та акціонерних товариств, що не включені до бюджету		-	-
(IV) Фінансовий результат комунальних підприємств, бюджетних установ та акціонерних товариств, що не включені до бюджету м. Києва, на ефект елімінаційних коригувань з видатками бюджету		(4 891 858)	(269 183)
(V) Коригування надходжень від податків та зборів, що були нараховані за касовим методом		(1 015 639)	1 438 506
(VI) Результат припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації		2 375 152	-
(VII) Результат визнання дебіторської заборгованості за плановими асигнуваннями видатків на оплату наданих населенню пільг та субсидій		-	395 122
(VIII) Ефект елімінаційних коригувань з видатками бюджету		8 200 773	5 281 861
Консолідований надлишок за звітний період		3 597 848	4 925 029

I. Оскільки звіт про виконання бюджету складається за касовим методом, то результати виконання бюджету скориговано на визнання курсових різниць, що виникають на торгових зобов'язаннях, які деноміновано в іноземній валюті.

II. Доходи бюджету включають дивіденди, отримані від акціонерних товариств, та частку прибутку комунальних підприємств. Оскільки консолідована фінансова інформація спеціального призначення передбачає консолідацію даних підприємств, то зміни в капіталі згорнуто з відповідними доходами бюджету.

III. Звіт про виконання бюджету не включає збитки за звітний період асоційованих компаній, тому фінансові результати їхньої діяльності в процесі підготовки зведеної інформації додано до консолідованої фінансової інформації спеціального призначення.

IV. Звіт про виконання бюджету не включає прибутки/збитки комунальних підприємств, бюджетних установ та акціонерних товариств за звітний період, тому в процесі консолідації результати їхньої діяльності додано до консолідованої фінансової інформації спеціального призначення.

V. Надходження від податків та зборів включено до доходів бюджету за касовим методом. Коригування відображає застосування методу нарахування до обліку податків та зборів.

VI. Звіт про виконання бюджету не включає збитки за звітній період від припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації.

VII. Частину видатків на оплату наданих населенню пільг та субсидій не було забезпечено плановими асигнуваннями таких видатків державою протягом 2018 та 2017 років, відповідно консолідований фінансовий результат був скоригований на цю суму.

VIII. Під час підготовки зведеної інформації було проведено елімінацію видатків місцевого бюджету з доходами, отриманими бюджетними організаціями і комунальними підприємствами з бюджету міста.

1. Загальна інформація

Консолідована фінансова інформація спеціального призначення міста Києва включає в себе інформацію стосовно виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – «в.о. КМР (КМДА)»), 21 департаменту в.о. КМР (КМДА) (2017 – 20 департаментів), 10 районних державних адміністрацій (далі – «РДА») (2017 – 10 РДА) та прямо або опосередковано підпорядкованих їм 1 872 (2017 – 1 901) підприємств, установ, організацій, заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва (далі – Місто) – 385 комунальних підприємств та 1 485 бюджетних установ (2017 – 393 комунальних підприємств та 1 508 бюджетних установ), за винятком підприємств Міста, які перебували у стані реорганізації або ліквідації (Примітка 4). Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років також територіальна громада мала частку корпоративних прав та контроль над 7 акціонерними товариствами.

Основна мета діяльності Міста – це надання послуг з розвитку інфраструктури, охорони здоров'я, зв'язку, освіти, транспорту, спортивного та культурного розвитку, соціального захисту, ліквідації відходів, екстреної допомоги, електро- і водопостачання та інших комунальних послуг населенню міста Києва, а також послуг з комплексної забудови, благоустрою та утримання території.

Юридична адреса Київської міської державної адміністрації – вул. Хрещатик, 36, м. Київ, Україна, 01044. Бюджетні організації, комунальні підприємства та акціонерні товариства зареєстровані та діють на території Міста.

2. Економічне середовище міста Києва

Протягом останніх років Україна перебувала у стані політичних та економічних потрясінь.

У 2018 році відбувається поступове відновлення економіки. Зокрема, у 2018 році індекс інфляції становив 9,8% порівняно з 13,7% у 2017 році, зростання реального ВВП 3,3% (2017 – 2,5%), курс національної валюти до іноземних валют суттєво не змінився.

У вересні 2017 року міжнародна рейтингова агенція Moody's змінила зі стабільного на позитивний прогноз щодо кредитних рейтингів міста Києва в іноземній та місцевій валютах та підвищила кредитні рейтинги Міста з рівня Саа до Саа3, з урахуванням підвищення кредитного рейтингу держави Україна і зміни прогнозу зі стабільного на позитивний. У листопаді 2018 року рейтингова агенція Moody's переглянула рейтинг м. Києва з Саа3 до Саа2, а у грудні 2018 року – з Саа2 до Саа1, змінивши прогноз рейтингу зі стабільного на позитивний.

У вересні 2017 року міжнародна рейтингова агенція Fitch підтвердила довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті міста Києва на рівні В-. Крім того, агенція підвищила національний довгостроковий рейтинг емітента з рівня ВВВ (ukr) до А- (ukr) зі стабільним прогнозом. У березні та вересні 2018 року, а також у березні 2019 року міжнародна рейтингова агенція Fitch підтвердила довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті міста Києва на рівні В- зі стабільним прогнозом.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, водночас розвиток та вплив цих факторів на Україну та місто Київ наразі складно передбачити.

3. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Консолідовану фінансову інформацію спеціального призначення Міста (далі – Консолідована фінансова інформація) підготовлено відповідно до основних принципів облікової політики, викладеної у цій Примітці відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектора (МСБОДС), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектора (РМСБОДС). Ця консолідована фінансова інформація не в повній мірі відповідає МСБОДС через обмеження та відхилення, викладені в Описі підходу до підготовки консолідованої фінансової інформації спеціального призначення.

Цю консолідовану фінансову інформацію підготовлено на основі облікових політик Міста відповідно до принципу історичної вартості, за винятком основних засобів та деяких категорій фінансових інструментів, які обліковувалися за вартістю переоцінки та справедливою вартістю відповідно, та враховуючи перелік обмежень і підхід до підготовки консолідованої фінансової інформації Міста.

Консолідація контрольованих підприємств. Контрольовані підприємства – це всі суб'єкти господарювання, щодо яких Місто має повноваження управляти їхньою фінансовою та операційною діяльністю. Контрольовані підприємства мають повністю консолідуватися з дати отримання контролю над ними Містом. Їхня консолідація припиняється з дати втрати контролю Міста над цими підприємствами. Операції між підприємствами Міста та залишки за операціями між ними, а також нереалізовані прибутки та збитки за операціями між ними повинні повністю згорнутися при консолідації. Якщо контрольовані підприємства застосовують облікову політику, яка відрізняється від облікової політики Міста, то у фінансовій інформації стосовно цих підприємств здійснювались належні коригування для цілей підготовки консолідованої фінансової інформації Міста.

Асоційовані компанії. Інвестиції Міста в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі. Відповідно до методу участі в капіталі інвестиція в асоційовану компанію відображається у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю плюс зміни в частці Міста у фінансовому результаті після оподаткування асоційованої компанії після придбання.

Звіт про фінансові результати відображає частку в результатах діяльності асоційованої компанії. У разі змін, визнаних безпосередньо у чистих активах асоційованої компанії, Місто визнає його частку в цих змінах і розкриває відповідну інформацію у всіх необхідних випадках у консолідованому звіті про зміни в чистих активах. Нереалізовані прибутки та збитки за операціями між Містом та його асоційованими компаніями виключаються у розмірі частки Міста у цих асоційованих компаніях.

Після застосування обліку за методом участі в капіталі Місто визначає потребу визнання додаткового збитку від знецінення інвестиції Міста в його асоційовані компанії.

Якщо ознаки знецінення інвестицій існують, Місто розраховує суму знецінення як різницю між вартістю відшкодування асоційованої компанії та її балансовою вартістю і визнає відповідну суму в консолідованому звіті про фінансові результати. У разі, якщо частка Міста у збитках асоційованої компанії дорівнює або перевищує її частку в цій асоційованій компанії, включаючи будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, то Місто не визнає подальші збитки, крім випадків, коли воно взяло на себе зобов'язання чи здійснило платежі від імені асоційованої компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Міста та підприємств, що консолідуються, є українська гривня.

Монетарні активи і зобов'язання перераховуються у функціональну валюту кожної компанії за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць відображаються у складі надлишку чи дефіциту за звітний період.

Курси обміну основних валют до української гривні, встановлені Національним банком України станом на 31 грудня 2018 та 2017 років, зазначені нижче:

	СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Гривня/долар США	27,6883	28,0672
Гривня/євро	31,7141	33,4954

Прибутки та збитки від курсової різниці, пов'язані з позиковими коштами, представлені у Консолідованому звіті про фінансові результати у складі фінансових доходів або витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені в Консолідованому звіті про фінансові результати у складі інших витрат. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінними курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за переоціненою вартістю, за вираховуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо потрібно. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять зовнішні незалежні оцінювачі, або внутрішні спеціалісти, які мають відповідні знання та досвід. Збільшення балансової вартості основних засобів у результаті майбутньої переоцінки кредитується у складі іншого сукупного доходу та призводить до збільшення резерву переоцінки. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, визнається в іншому сукупному доході та приводить до зменшення раніше визнаного резерву переоцінки. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у складі надлишку чи дефіциту за звітний період. Резерв переоцінки основних засобів переноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, якщо сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується чи списується, або якщо Місто не продовжує його використовувати. У випадку переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, а чиста вартість трансформується до переоціненої суми активу.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише в тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування належать до витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигід або не приведе до реалізації експлуатаційного потенціалу. Прибутки та збитки від вибуття активів відображаються у Консолідованому звіті про прибутки чи збитки.

На кінець кожного звітного періоду Місто оцінює основні засоби на предмет їхнього можливого знецінення. Якщо такі ознаки існують, Місто повинно визначати вартість від-

шкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування або до вартості відшкодування обслуговування і збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку в сумі, яка перевищує суму попередньої додатної переоцінки. Збитки від знецінення, визнані в попередніх періодах, слід сторнувати, якщо змінилися оцінки, які використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їхньої експлуатації за такими нормами:

• Земельні ділянки	не амортизуються
• Будинки та споруди	до 100 років
• Машини та обладнання	5-30 років
• Транспортні засоби	10-40 років
• Інструменти, прилади та інвентар	3-25 років
• Інші основні засоби	2-15 років
• Удосконалення орендованого майна	протягом строку оренди

Орендовані активи включають транспортні засоби та виробниче обладнання

Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються і у разі потреби коригуються перспективно станом на кінець кожного звітного періоду.

Активи за договорами концесії. Місто аналізує всі аспекти концесійних договірних зобов'язань, які воно бере на себе. Зокрема, якщо Місто виступає концесієдавцем, то концесійний актив визнається на балансі Міста за таких умов:

- Місто продовжує контролювати або регулювати послуги, що оператор має надавати за допомогою концесійного активу, а також має право визначати умови надання таких послуг;
- Місто має право власності на активи наприкінці договору концесії через право власності, право отримання винагороди або іншим способом.

Активи, передані у концесію, обліковуються як окрема група основних засобів. У момент переведення активу до концесійної групи, Місто також визнає зобов'язання за первісною вартістю, що відповідає вартості концесійного активу.

Місто визнає зобов'язання за договорами концесії, використовуючи модель фінансового зобов'язання. Згідно з такою моделлю Місто визнає зобов'язання виплатити грошові кошти або інші фінансові активи оператору в разі поліпшень концесійного активу, або створення нового активу, що належить до цього договору концесії.

Балансова вартість активу зменшується безпосередньо до вартості його відшкодування або до вартості відшкодування обслуговування, якщо балансова вартість перевищує оціночну вартість відшкодування цього активу або вартість відшкодування обслуговування.

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість включає в себе об'єкти, утримувані з метою отримання орендних платежів та/або збільшення капіталу. Об'єкти інвестиційної нерухомості спочатку оцінюються за первісною вартістю, включно з витратами на придбання. Коли інвестиційна нерухомість придбається в необмінних операціях, її первіс-

на вартість оцінюється за справедливою вартістю станом на дату придбання. Після первісного визнання об'єкти інвестиційної нерухомості оцінюються за справедливою вартістю. Прибутки та збитки, які виникають у результаті змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, у якому вони виникають.

Інвестиційна нерухомість припиняє визнаватися після вибуття або фінального виводу з експлуатації, коли більше не очікується отримання будь-яких пов'язаних з нею майбутніх економічних вигід. Будь-який прибуток або збиток, який виникає в результаті припинення визнання нерухомості, (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включається до складу надлишку чи дефіциту того періоду, в якому інвестиційна нерухомість припиняє визнаватися.

Фінансовий лізинг. Фінансовий лізинг – це оренда, за якою в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, передаються Місту. Активи, утримувані на умовах фінансового лізингу, капіталізуються з дати початку лізингу за справедливою вартістю орендованого майна або за поточною вартістю майбутніх мінімальних лізингових платежів, якщо вона менша. Місто також визнає пов'язане з лізингом зобов'язання на момент початку лізингу. Визнане зобов'язання оцінюється за поточною вартістю майбутніх мінімальних лізингових платежів при початковому визнанні.

Після початкового визнання лізингові платежі відносяться на фінансові видатки та на зменшення зобов'язання з лізингу для отримання постійної процентної ставки від залишкової суми зобов'язання. Фінансові видатки визнаються у складі фінансових витрат у надлишку або дефіциті.

Активи, утримувані на умовах фінансового лізингу, амортизуються протягом строку використання активу. Активи амортизуються протягом оціночного строку їхньої експлуатації або строку лізингу залежно від того, який строк є коротшим, якщо Місто не є обґрунтовано впевненим в отриманні права власності на них до кінця строку лізингу.

Операційна оренда. Оренда, за якою в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, не передаються Містом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, отриманий від операційної оренди, визнається у складі доходів рівномірно протягом строку оренди. Умовні орендні доходи визнаються у складі доходів у періоді їхнього фактичного надходження.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення активів, які генерують грошові кошти. На кожну звітну дату Місто повинно визначати наявність об'єктивних ознак знецінення активів. За наявності таких ознак або за потреби проведення щорічного тесту на предмет знецінення, Місто оцінює вартість відшкодування такого активу – справедливую вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу за винятком, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, які надходять від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує вартість його відшкодування, цей актив вважається знеціненим і його вартість зменшується до суми відшкодування.

Одиниця, яка генерує грошові кошти, – найменша одиниця активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів.

Під час оцінки вартості використання оціночні майбутні грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві цьому активу. Для визначення справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж враховуються дані останніх ринкових операцій за їхньої наявності.

Знецінення активів, які не генерують грошові кошти. На кожну звітну дату Місто повинно проводити оцінку наявності ознак знецінення активів, які не генерують грошові кошти. За наявності таких ознак або за необхідністю проведення щорічного тесту на знецінення активу, Місто оцінює вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу залежно від того, яка з них більша.

Для визначення справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується ціна активів за обов'язковою до виконання угодою в межах операції між непов'язаними сторонами, які діють на добровільних засадах, скоригована на додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з продажем активу. Коли щодо активу не укладено обов'язкової до виконання угоди, але він торгується на активному ринку, то справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, вважається ринкова ціна активу мінус витрати на продаж. У разі відсутності обов'язкової до виконання угоди про продаж або активного ринку для активу, Місто визначає справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж на підставі наявної в нього інформації.

На кожну звітну дату для кожного активу здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. Якщо такі ознаки наявні, Місто визначає вартість відшкодування. Збиток від знецінення, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. Сума сторнування обмежена таким чином, щоб балансова вартість активу не перевищувала його вартість відшкодування або балансову вартість, яка була б визначена (за мінусом амортизації), якби в попередніх роках не визнавалося збитків від знецінення цього активу. Це сторно визнається у надлишку або дефіциті.

Нематеріальні активи. Придбані окремо нематеріальні активи спочатку визнаються за первісною вартістю. Вартість нематеріальних активів, придбаних у межах необмінної операції, є їхньою справедливою вартістю на дату обміну. Після початкового визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, що відображається у складі надлишку або дефіциту.

Нематеріальні активи з обмеженим строком використання амортизуються протягом їхнього строку використання:

- програмне забезпечення – 10 років;
- інші нематеріальні активи відповідно до строку корисного використання – не більше 20 років.

Нематеріальні активи з обмеженим строком використання оцінюються на предмет знецінення за наявності ознак знецінення активу.

Строки та методи амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком використання переглядаються станом на кінець кожного звітного періоду. Зміни в очікуваних строках використання або в очікуваній структурі отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з активом, враховуються при зміні строку або методу амортизації у відповідних випадках і обліковуються як зміни в бухгалтерських оцінках. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком використання визнаються у надлишку чи дефіциті у категорії витрат, що відповідає природі нематеріального активу.

Строки та методи амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком використання переглядаються станом на кінець кожного звітного періоду. Зміни в очікуваних строках використання або в очікуваній структурі отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з активом, враховуються у разі зміни строку або методу амортизації у відповідних випадках і обліковуються як зміни в бухгалтерських оцінках. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком використання визнаються у надлишку чи дефіциті в категорії витрат, що відповідає природі нематеріального активу.

Прибутки чи збитки, що виникають у зв'язку з припиненням визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю та визнаються у складі надлишку або дефіциту в тому періоді, в якому актив був знятий з обліку.

Фінансові інструменти

Початкове визнання та оцінка. Фінансові активи, що належать до сфери застосування МСБОДС 29 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», класифікуються як фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на надлишок або дефіцит, кредити та позикові кошти або фінансові активи, наявні для продажу. Місто визначає класифікацію своїх фінансових активів при первісному визнанні.

Операції з придбання або продажу фінансових активів визнаються на дату, коли Місто бере на себе зобов'язання придбати або продати актив.

Кредити та дебіторська заборгованість. Кредити та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, що не торгуються на активному ринку. Після початкової оцінки такі фінансові активи відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за мінусом знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту під час придбання та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної процентної ставки. Збитки від знецінення визнаються у складі надлишку або дефіциту.

Припинення визнання. Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

- закінчення строку дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу або відмови від таких прав;
- якщо Місто передало права на отримання грошових потоків від активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання їх виплатити в повному обсязі третій особі без суттєвих затримок за угодою про передачу, і при цьому (а) Місто також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (б) Місто не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння активом, але припинило здійснювати контроль.

Інвестиції, наявні для продажу. Місто класифікує інвестиції, наявні для продажу, як непохідні фінансові активи, класифіковані як наявні для продажу та не включені до інших категорій кредитів та дебіторської заборгованості, активів, утримуваних до погашення або фінансових активів, відображених за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на надлишок або дефіцит поточного періоду.

Після початкової оцінки інвестиції, наявні для продажу, в подальшому оцінюються за справедливою вартістю, прибутки або збитки від зміни якої визнаються безпосередньо у складі чистих активів у звіті про зміни чистих активів до моменту припинення визнання інвестиції, коли кумулятивний прибуток або збиток визнається у складі надлишку або дефіциту.

Знецінення фінансових активів. На кожну звітну дату Місто оцінює наявність ознак знецінення фінансових активів або групи фінансових активів. Фінансовий актив чи група фінансових активів вважаються знеціненими, якщо і тільки якщо існує об'єктивне свідчення щодо зменшення корисності в результаті однієї чи декількох подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «події збитковості»), і ця подія збитковості має вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути достовірно оцінені.

Ознаки знецінення можуть включати такі ситуації:

- боржник або група боржників зазнають значних фінансових складнощів;
- дефолт або затримка виплати основної суми боргу або процентів;
- вірогідність банкрутства або іншої фінансової реорганізації боржників;
- наявність даних, що свідчать про об'єктивне зменшення розрахункових майбутніх грошових потоків (наприклад, прострочення або зміни економічних умов, які відповідають дефолту).

Фінансові зобов'язання

Початкове визнання та оцінка. Фінансові зобов'язання, що належать до сфери застосування МСБОДС 29, класифікуються як фінансові зобов'язання, що повинні відображатися за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на надлишок або дефіцит, або кредити та позикові кошти. Місто визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

При первісному визнанні всі фінансові зобов'язання мають визнаватися за справедливою вартістю та у разі кредитів і позикових коштів, з урахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією.

Фінансові зобов'язання Міста включають кредиторську заборгованість за основною діяльністю, іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити, кредити міжнародних організацій, випущені облігації власного боргу та зобов'язання з фінансового лізингу.

Припинення визнання. Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмітних умовах або в разі внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі надлишку чи дефіциту.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до консолідованого звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми може здійснюватися лише в разі наявності юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив і розрахуватися за зобов'язаннями.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках на кожну звітну дату, визначається на основі ринкових котирувань або цін дилерів (для довгих позицій приймається ціна попиту, а для коротких позицій – ціна пропозиції).

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструменту мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення з використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, включаючи амортизований дисконт або премію, включаються до балансової вартості відповідних статей.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом періоду дії фінансового інструменту до настання його строку погашення з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструменту. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або у відповідних випадках протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах з плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для цього інструменту, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом усього очікуваного терміну дії інструменту. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід’ємною частиною ефективної процентної ставки.

Запаси. Запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з них менша. Вартість сировини, запасних частин та товарів повинна обліковуватися з використанням методу «Перше надходження – перший видаток» (ФІФО); вартість товарів і матеріалів, що не замінюють одне одного, за ідентифікованою собівартістю.

Дебіторська заборгованість за обмінними та необмінними операціями. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів під знецінення. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об’єктивне свідчення того, що Місто не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до початкових умов.

Дебіторська заборгованість за необмінними операціями складається з податків та зборів, що підлягають сплаті в бюджет Міста. Ця дебіторська заборгованість оцінюється за номінальною вартістю.

Грошові кошти та їхні еквіваленти. Грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з готівки в касі, рахунків до запитання в банках, коштів на рахунках казначейства та інших короткострокових високоліквідних інвестицій зі строком погашення не більше ніж три місяці, які можуть бути оперативним чином конвертовані у відомі суми грошових коштів. Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, що відповідають зазначеному визначенню, за вирахуванням заборгованості за банківськими овердрафтами.

Резерви. Резерви визнаються тоді, коли Місто має теперішнє зобов’язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення зобов’язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов’язання може бути достовірно оцінена.

Якщо Місто передбачає отримання відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву.

Витрати, що стосуються резерву, відображаються у консолідованому звіті про фінансові результати за вирахуванням відшкодування.

Умовні зобов'язання. Місто не визнає умовні зобов'язання, а розкриває інформацію про них у примітках до консолідованої фінансової інформації. У випадках, коли ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є незначною, такі умовні зобов'язання не визнаються у складі компонентів Консолідованої фінансової інформації та інформація про такі умовні активи не розкривається у примітках.

Виплати працівникам. Витрати на всі короткострокові виплати працівникам, наприклад виплати на оплату відпусток, визнаються у тому періоді, в якому працівником надано відповідні послуги. Місто визнає відповідні витрати на виплату премій за результатами роботи лише тоді, коли Місто має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання здійснити таку виплату та її суму можна достовірно оцінити.

Аванси, отримані за необмінними операціями. Аванси, отримані за необмінними операціями, включають податки та збори, отримані Містом до настання податкової події і обліковуються як зобов'язання Міста.

Чисті активи. Під чистими активами розуміється залишкова частка в активах Міста після вирахування всіх його зобов'язань. Чисті активи можуть бути додатними або від'ємними.

Бюджетна інформація. Річний бюджет Міста складається за касовим методом. Звірка планових витрат та доходів представлена у звіті про виконання бюджету міста Києва. Внаслідок застосування касового методу під час складання бюджету виникають різниці, пов'язані з використанням різних методів бухгалтерського обліку, строків або суб'єктів господарювання, які вимагають звірки фактичних порівняльних сум та сум, представлених як окремий додатковий фінансовий звіт.

Загальний фонд. Загальний фонд бюджету забезпечує фінансування основних функцій і завдань держави та територіальних громад. Складовими частинами загального фонду бюджету є:

- усі доходи бюджету крім тих, що призначені для зарахування до спеціального фонду бюджету;
- усі видатки бюджету, що здійснюються за рахунок надходжень загального фонду бюджету;
- кредитування бюджету (повернення кредитів до бюджету без визначення цільового спрямування та надання кредитів з бюджету, що здійснюється за рахунок надходжень загального фонду бюджету);
- фінансування загального фонду бюджету.

Спеціальний фонд. Спеціальний фонд бюджету передбачає предметно-цільове використання бюджетних коштів за бюджетним призначенням. У спеціальному фонді певному виду надходжень відповідають конкретні видатки. Капітальні видатки можуть здійснюватися тільки в межах спеціального фонду. Складовими частинами спеціального фонду бюджету є:

- доходи бюджету (включаючи власні надходження бюджетних установ), що мають цільове спрямування;
- видатки бюджету, що здійснюються за рахунок конкретно визначених надходжень спеціального фонду бюджету (зокрема, власних надходжень бюджетних установ);
- кредитування бюджету (повернення кредитів до бюджету з визначенням цільового спрямування та надання кредитів з бюджету, що здійснюється за рахунок конкретно визначених надходжень спеціального фонду бюджету);
- фінансування спеціального фонду бюджету.

Доходи від необмінних операцій

Податки та збори. Доходи від податків та зборів оцінюються за справедливою вартістю та визнаються у момент їх нарахування та за умови відповідності критеріям визнання активів. Дохід майбутніх періодів визнається у разі виникнення умови, яка призводить до виникнення зобов'язання з погашення відповідної суми. Інші доходи від необмінних операцій визнаються, лише якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід або реалізації експлуатаційного потенціалу, що пов'язані з цим активом, а його вартість можна достовірно оцінити.

Трансфери від інших державних суб'єктів господарювання. Доходи від необмінних операцій з іншими державними суб'єктами господарювання оцінюються за справедливою вартістю та визнаються у момент отримання контролю над активом (грошовими коштами, товарами, послугами та майном), якщо трансфери не обтяжені умовами та існує ймовірність отримання Містом майбутніх економічних вигід або реалізації експлуатаційного потенціалу, що пов'язані з цим активом, а його вартість можна достовірно оцінити.

Доходи від обмінних операцій

Надання послуг. Місто визнає доходи від надання послуг, враховуючи ступінь завершеності послуг, коли результат конкретної операції можна достовірно оцінити. Ступінь завершеності оцінюється, враховуючи обсяг фактично наданих послуг у процентному відношенні до загального розрахункового обсягу послуг, що будуть надані відповідно до контракту. Якщо результати контракту неможливо достовірно оцінити, доходи визнаються лише у сумі, яка дає змогу відшкодувати понесені витрати.

Реалізація продукції. Доходи від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнаються у разі наявності всіх наведених далі умов:

- покупцеві передано ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість у тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства або реалізації економічного потенціалу, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Орендний дохід. Дохід від послуг оренди визнається в обліковому періоді, в якому послуги надані, в обсязі фактично наданих послуг.

Доходи від будівельних контрактів. Якщо кінцевий результат будівельного контракту можна достовірно оцінити, доходи і витрати за контрактом, пов'язані з будівельним контрактом, визнаються відповідно як доходи і витрати з посиланням на ступінь завершеності робіт за контрактом на кінець звітного періоду. Очікуваний збиток за будівельним контрактом негайно визнається як витрати.

Податки

Податок на прибуток. У цій Консолідованій фінансовій інформації податок на прибуток показаний відповідно до законодавства України, яке було чинним або фактично було введено в дію станом на звітну дату. Витрати/кредит з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку та відображаються у складі прибутку чи збитку, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу в тому самому чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі інших витрат.

Відстрочений податок. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей підготовки консолідованої фінансової інформації. Відповідно до виключення при початковому визнанні відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються з використанням ставок оподаткування, які були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність відновлення тимчасових різниць та отримання у майбутньому достатнього оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством); 7% застосовується до операцій з постачання та ввезення на митну територію України всіх медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні; 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбувається раніше. Вхідний ПДВ для підприємств, які зареєстровані як платники ПДВ, обліковується таким чином: право на кредит з вхідного ПДВ при закупівлі виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається у момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку. Для підприємств, які не зареєстровані як платники ПДВ, вхідний ПДВ включається до вартості придбаних товарів, робіт, послуг, та відноситься до витрат періоду або капіталізується відповідно.

Передоплати постачальникам та аванси від клієнтів показані за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Пов'язані сторони. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття іншою фінансових та операційних рішень, або якщо суб'єкт господарювання пов'язаної сторони та інший суб'єкт перебувають під спільним контролем.

Пов'язані сторони включають:

- суб'єкти господарювання, які прямо або опосередковано через одного чи більше посередників контролюють суб'єкт господарювання або перебувають під його контролем;
- асоційовані компанії;
- осіб, які прямо або непрямо володіють часткою суб'єкта господарювання, що звітує, яка забезпечує їм суттєвий вплив на цей суб'єкт господарювання, а також близьких членів родини будь-якої з таких осіб;
- провідний управлінський персонал та членів родини провідного управлінського персоналу;
- суб'єктів господарювання, у яких суттєва частка власності належить прямо або опосередковано особі, зазначеній у третьому чи четвертому пунктах, або тих, на які така особа здатна здійснювати суттєвий вплив.

4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувалися під час застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики Місто застосовує професійні судження та оцінки. Облікові оцінки та судження постійно аналізуються на основі досвіду його керівництва та інших факторів, серед яких очікування щодо майбутніх подій, які на думку керівництва є обґрунтованими зважаючи на поточні обставини. Професійні судження, що мають найбільший вплив на суми відображені в Консолідованій фінансовій інформації, а також оцінки, результатом яких можуть бути суттєві коригування балансової вартості активів та зобов'язань впродовж наступного звітного періоду включають наступні умови.

Оцінка дебіторської заборгованості за обмінними операціями. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями включно з дебіторською заборгованістю від населення за комунальні послуги переглядається на предмет знецінення на постійній основі. Під час визначення потреби відображати збиток від знецінення у складі надлишку/(дефіциту) за звітний період, Місто аналізує дебіторську заборгованість за обмінними операціями за стро-

ками погашення. Залежно від кількості днів, що минули з дати контрактного строку погашення дебіторської заборгованості, Місто застосовує такі ставки резервування:

- до 179 днів прострочення боргу - 0%;
- від 180 до 365 днів прострочення боргу - 50%;
- більше 365 днів прострочення боргу - 100%.

Оцінка інвестицій в асоційовані та дочірні компанії. Місто володіє 385 комунальними підприємствами та 1 485 бюджетними установами, з яких до консолідованої фінансової інформації увійшли показники діяльності щодо 284 комунальних підприємств та 1 508 бюджетних організацій (2017 – 385 комунальних підприємств та 1 508 бюджетних організацій).

Також, Місто має інвестиції у 35 підприємствах (2017 – 37 підприємствах) з часткою володіння від 1% до 100%. Станом на 31 грудня 2018 року Місто не мало контролю або суттєвого впливу на 19 підприємств (2017 – 13 підприємств), з яких 11 перебувають у стадії ліквідації, 8 не проводять господарську діяльність. Інвестиції в такі підприємства не були класифіковані як асоційовані або дочірні компанії. Активи, зобов'язання та фінансові результати підприємств у стадії ліквідації та тих, що не проводять господарську діяльність не були включені в консолідовану фінансову інформацію станом на 31 грудня 2018 та 2017 років.

Доходи майбутніх періодів. Місто використовує суттєві судження щодо визнання зобов'язань за безоплатно отриманими від забудовників та інших інвесторів активами. У деяких випадках договірні зобов'язання щодо передачі активів відсутні, але оскільки Місто має певні зобов'язання щодо обслуговування цих активів, які пов'язані з наданням комунальних послуг населенню, Місто вважає, що доходи від безоплатно отриманих активів мають бути визнані протягом строку амортизації цих активів.

Інвестиційна нерухомість. Місто вважає, що активи, утримувані для надання соціальних послуг, наприклад для здачі в оренду громадським організаціям, творчим спілкам, бюджетним установам комунальної та державної власності за нижчими ніж ринкові орендними ставками, не є інвестиційною нерухомістю і класифікуються як основні засоби. Місто вважає, що в такій ситуації активи утримуються не для отримання доходів з оренди або підвищення вартості капіталу, а отримані доходи з оренди є супутніми для цілей, за яких вони утримуються. Такі активи не є інвестиційною нерухомістю і обліковуються згідно з вимогами МСБОДС 17 «Основні засоби».

Класифікація окремих статей консолідованої фінансової інформації. Консолідована фінансова інформація стосовно активів у концесії та необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття наведена у примітках 6 «Основні засоби» та 14 «Інші необоротні активи», відповідно. Місто класифікувало всю суму збільшення активів у концесії ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» за 2017 рік у рядку «Переоцінка основних засобів» у примітці 6 «Основні засоби» через відсутність більш детальної інформації у публічній фінансовій звітності ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року. Станом на 31 грудня 2018 року об'єктів в концесії не було.

5. Операції з пов'язаними сторонами

Управлінський персонал. Далі наведена інформація щодо операцій з основним управлінським персоналом.

Винагорода основного управлінського персоналу за 2018 рік,
який разом складає орган управління Міста

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	РІЧНА ЗАРО- БІТНА ПЛАТА	НАРАХУВАННЯ	ВСЬОГО РІЧНА ЗАРОБІТНА ПЛАТА ТА НАРАХУВАННЯ
Голова Київської міської державної адміністрації	368	81	449
Перший заступник голови Київської міської державної адміністрації	626	109	735
Заступники голови Київської міської державної адміністрації (8 осіб)	2 510	452	2 962
Керівник апарату Київської міської державної адміністрації	52	11	63
Директор Департаменту містобудування та архітектури	434	93	527
Директор Департаменту (Центр) надання адміністративних послуг	590	108	698
Директор Департаменту будівництва та житлового забезпечення	460	101	561
Директор Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту	425	93	518
Директор Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю	526	96	622
Директор Департаменту міського благоустрою	455	100	555
Директор Департаменту з питань реєстрації	320	70	390
Директор Департаменту земельних ресурсів	547	120	667
Директор Департаменту і інформаційно-комунікаційних технологій	495	97	592
Директор Департаменту культури	453	97	550
Директор Департаменту фінансів	528	108	636
Директор Департаменту соціальної політики	464	102	566
Директор Департаменту молоді та спорту	263	40	303
Директор Департаменту транспортної інфраструктури	322	71	393
Директор Департаменту освіти і науки	499	110	609
Директор Департаменту промисловості та розвитку підприємництва	349	77	426
Директор Департаменту суспільних комунікацій	471	96	567
Директор Державного архіву м. Києва	460	92	552

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	РІЧНА ЗАРОБІТНА ПЛАТА	НАРАХУВАННЯ	ВСЬОГО РІЧНА ЗАРОБІТНА ПЛАТА ТА НАРАХУВАННЯ
Директор Департаменту охорони здоров'я	592	107	699
Директор Департаменту економіки та інвестицій	509	97	606
Директор Департаменту житлово-комунальної інфраструктури	419	83	502
Директор Департаменту охорони культурної спадщини	96	21	117
Начальник служби у справах дітей та сім'ї	469	100	569
Начальник Управління (Інспекції) самоврядного контролю	406	89	495
Начальник Управління екології та природних ресурсів	319	70	389
Начальник Управління з питань реклами	290	64	354
Керівник Управління туризму та промоцій	337	61	398
Всього	15 054	3 016	18 070

Винагорода основного управлінського персоналу за 2017 рік

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	РІЧНА ЗАРОБІТНА ПЛАТА	НАРАХУВАННЯ	ВСЬОГО РІЧНА ЗАРОБІТНА ПЛАТА ТА НАРАХУВАННЯ
Голова Київської міської державної адміністрації	187	41	228
Перший заступник голови Київської міської державної адміністрації	596	102	698
Заступники голови Київської міської державної адміністрації (6 осіб)	2 674	502	3 176
Керівник апарату Київської міської державної адміністрації	201	44	245
Директор Департаменту економіки та інвестицій	352	71	423
Директор Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту	276	61	337
Директор Департаменту житлово-комунальної інфраструктури	285	63	348
Директор Департаменту фінансів	373	72	445
Директор Департаменту суспільних комунікацій	365	75	440
Директор Департаменту містобудування та архітектури	353	75	428
Директор Департаменту освіти і науки, молоді та спорту	344	76	420
Директор Департаменту культури	357	78	435
Директор Департаменту комунальної власності м. Києва	332	66	398
Директор Департаменту земельних ресурсів	357	71	428
Директор Департаменту охорони здоров'я	348	77	425
Директор Департаменту соціальної політики	411	91	502

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	РІЧНА ЗА- РОБІТНА	НАРАХУВАН- НЯ	ВСЬОГО РІЧНА ЗА РОБІТНА ПЛАТА ТА НАРАХУВАННЯ
Директор Департаменту промисловості та розвитку підприємництва	254	56	310
Директор Департаменту Центру надання адміністративних послуг	435	81	516
Директор Департаменту будівництва та житлового забезпечення	360	79	439
Директор Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища	370	74	444
Директор Департаменту транспортної інфраструктури	151	33	184
Директор Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю	324	59	383
Директор Департаменту з питань реєстрації	401	74	475
Директор Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій	355	65	420
Директор Управління інспекції самоврядного контролю	404	89	493
Керівник Управління туризму та промоцій	117	26	143
Начальник Управління з питань реклами	13	3	16
Всього	10 995	2 204	13 199

6. Основні засоби

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	ЗЕМЕЛЬНІ ДІЛЯНКИ	БУДИНКИ ТА СПО- РУДИ	МАШИНИ ТА ОБ- ЛАДНАН- НЯ	ТРАН- СПОРТНІ ЗАСОБИ	НЕЗА- ВЕРШЕ- НЕ КАПІ- ТАЛЬНЕ БУДІВНИ- ЦТВО	АКТИВИ В КОН- ЦЕСІЇ	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	ВСЬОГО
Первісна вартість	10 210 002	83 722 662	5 839 505	17 168 423	13 764 730	4 855 038	4 264 529	139 824 889
Накопичена амортизація	-	(47 212 455)	(3 368 732)	(11 120 232)		(1 034 586)	(1 763 871)	(64 499 876)
Залишкова вартість на 31 грудня 2016 року	10 210 002	36 510 207	2 470 773	6 048 191	13 764 730	3 820 452	2 500 658	75 325 013
Надходження, вибуття та інші переміщення	409 872	2 087 262	1 827 109	1 792 540	4 834 950	-	469 358	11 421 091
Результат припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації	-	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка основних засобів	986 333	2 588 065	287	3 093 320	-	5 378 029	163	12 046 197

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	ЗЕМЕЛЬНІ ДІЛЯНКИ	БУДИНКИ ТА СПОРУДИ	МАШИНИ ТА ОБЛАДНАННЯ	ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ	НЕЗАВЕРШЕНЕ КАПІТАЛЬНЕ БУДІВНИЦТВО	АКТИВИ В КОНЦЕСІЇ	ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ	ВСЬОГО
Амортизація за період	-	(2 595 821)	(393 883)	(656 584)	-	(468 710)	(330 125)	(4 445 123)
На 31 грудня 2017 року:								
Первісна вартість	11 606 207	88 397 989	7 666 901	22 054 283	18 599 680	10 233 067	4 734 050	163 292 177
Накопичена амортизація	-	(49 808 276)	(3 762 615)	(11 776 816)	-	(1 503 296)	(2 093 996)	(68 944 999)
Залишкова вартість	11 606 207	38 589 713	3 904 286	10 277 467	18 599 680	8 729 771	2 640 054	94 347 178
Надходження, вибуття та інші переміщення	815 670	(2 364 360)	4 671 581	1 326 136	4 789 140	-	(715 986)	8 522 181
Результат припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації	-	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація первісної вартості		10 233 067				(10 233 067)		-
Рекласифікація накопиченої амортизації		(1 503 296)				1 503 296		-
Переоцінка основних засобів – первісна вартість за вирахуванням накопиченої амортизації	142 761	22 456 626	1 395 489	656 866	-	-	(4)	24 651 738
Амортизація за період	-	(5 485 696)	(1 106 365)	(1 001 088)	-	-	(343 381)	(7 936 530)
На 31 грудня 2018 року:								
Первісна вартість	12 564 638	153 703 434	15 131 433	344 326 268	23 388 820	-	3 516 026	552 630 619
Накопичена амортизація	-	(91 777 380)	(6 266 442)	(333 066 887)	-	-	(1 935 343)	(433 046 052)
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року	12 564 638	61 926 054	8 864 991	11 259 381	23 388 820	-	1 580 683	119 584 567

Протягом 2018 року деякі підприємства провели переоцінку основних засобів, зокрема з метою індексації орендної вартості, а також будинків та споруд. Для цього залучались незалежні оцінювачі, що визначили справедливу вартість основних засобів.

До основних засобів також включені нежитлові приміщення комунальної власності, передані в оренду громадським організаціям, творчим спілкам, бюджетним установам комунальної та державної власності з орендною ставкою 1 гривня на рік відповідно до Закону України «Про оренду державного та комунального майна» та «Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва», затвердженого рішеннями Київської міської ради від 22 вересня 2011 року № 34/6250 та від 21 квітня 2015 року № 415/1280.

Також категорія «Будинки та споруди» включає об'єкти комунальної власності, які на виконання відповідних рішень Київської міської ради були передані на безоплатній основі до сфери управління органам виконавчої влади, правоохоронним органам, органам судової влади тощо без зміни форми власності. Загальна площа цих об'єктів станом на 31 грудня 2018 року становить 112,47 тис. кв. м (31 грудня 2017 року – 175,69 тис. кв. м).

Загальна площа земель міста Києва на 31 грудня 2018 року складає 73,2 тис. га (31 грудня 2017 року – 83,6 тис. га). Відсутній єдиний повний актуальний реєстр земельного фонду та на більшість земельних ділянок не оформлені державні акти, що підтверджують право власності Міста. У Міста відсутня достовірна інформація стосовно кількості гектарів земельного фонду в комунальній власності.

Більша частина земель територіальної громади міста Києва на 31 грудня 2018 та 2017 років не була внесена до Державного кадастрового реєстру та не була облікована на балансах комунальних підприємств та бюджетних установ Міста. Такі землі визнано Містом у консолідованій фінансовій інформації за вартістю, що дорівнює нулю.

Активи в концесії. Станом на 31 грудня 2017 років активи в концесії представлено об'єктами енерго- та теплопостачання, які використовувалися для надання послуг споживачам в м. Києві. У межах реалізації проекту управління та реформування енергетичного комплексу Міста в 2001 році територіальна громада Міста передала об'єкти енерго- та теплопостачання у володіння та користування ПАТ «КИЇВЕНЕРГО». Концесійна угода підписана 27 вересня 2001 року та діяла до 31 грудня 2017 року. Відповідно до умов основного та додаткових договорів, якщо жодна із сторін угоди письмово не попереджає про припинення її дії, угода вважається продовженою на наступні 5 років.

Відповідно до рішення Київської міської ради від 20 червня 2017 року, дію концесійної угоди з ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» було вирішено припинити з 27 квітня 2018 року. Згідно з розпорядженням Київської міської ради від 27 грудня 2017 року, комунальне підприємство «Київтеплоенерго» було визначене як підприємство, за яким буде закріплено на праві господарського відання майно комунальної власності територіальної громади міста Києва, що буде повернуто з володіння та користування ПАТ «КИЇВЕНЕРГО».

За використання комунального майна ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» було зобов'язане здійснити платіж на користь територіальної громади Міста в розмірі 10% від чистого прибутку, отриманого товариством за попередній бюджетний рік, але не менше ніж 2 000 тис. грн на рік.

Результати відновлення, реконструкції та поліпшення зазначених основних фондів є комунальною власністю територіальної громади міста Києва.

Станом на 31 грудня 2017 року сума поліпшень комунального майна, що підлягає компенсації, становила 352 982 тис. грн (Примітка 17).

Справедливу вартість комунального майна, що перебувало у володінні та користуванні ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» станом на 31 грудня 2017 року, визначено акредитованим незалежним оцінювачем станом на 01 листопада 2011 року переважно за методом амортизованої вартості заміщення. Справедлива вартість комунального майна у володінні та користуванні ПАТ «КИЇВЕНЕРГО», відповідно до даних публічної фінансової звітності ПАТ «КИЇВЕНЕРГО», становила 8 729 771 тис. грн станом на 31 грудня 2017 року здебільшого за рахунок переоцінки основних засобів, проведеної незалежним оцінювачем станом на 31 жовтня 2017 року.

Станом на 31 грудня 2018 року активів в концесії не було.

7. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років інвестиційна нерухомість представлена будівлями та спорудами нежитлового призначення, що здаються в оренду комерційним підприємствам на ринкових умовах.

8. Нематеріальні активи

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	ПРАВА НА КОРИСТУВАННЯ МАЙНОМ ТА ОБ'ЄКТИ ПРОМИСЛОВОЇ ВЛАСНОСТІ	ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	ІНШІ НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	ВСЬОГО
Первісна вартість	90 866	50 435	218 907	360 208
Накопичена амортизація та знецінення	(73 655)	(36 529)	(169 898)	(280 082)
Залишкова вартість на 31 грудня 2016 року	17 211	13 906	49 009	80 126
Надходження	44 618	6 625	205 400	256 643
Вибуття	(2 639)	(2 270)	(134 591)	(139 500)
Амортизація за період	(274)	(1 202)	(19 729)	(21 205)
Всього рух за 2017 рік	41 705	3 153	51 080	95 938
Первісна вартість	132 845	54 790	289 716	477 351
Накопичена амортизація та знецінення	(73 929)	(37 731)	(189 627)	(301 287)
Залишкова вартість на 31 грудня 2017 року	58 916	17 059	100 089	176 064
Надходження	143 560	5 604	133 698	282 862
Вибуття	(12 522)	(30 303)	(3 304)	(46 129)
Інший рух амортизації	73 847	25 870	83 663	183 380
Амортизація за період	(20)	(605)	(19 362)	(19 987)
На 31 грудня 2018 року:				
Первісна вартість	263 883	30 091	420 110	714 084
Накопичена амортизація та знецінення	(102)	(12 466)	(125 326)	(137 894)
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року	263 781	17 625	294 784	576 190

9. Інвестиції, що обліковуються за методом участі у капіталі

У червні 2016 року Національний банк України прийняв рішення відкликати банківську ліцензію у ПАТ КБ «Хрещатик» та ліквідувати його. Відповідно вся сума інвестиції Міста у ПАТ КБ «Хрещатик» станом на 31 грудня 2018 та 2017 років в консолідованому звіті про фінансовий стан дорівнювала нулю.

10. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Довгострокова дебіторська заборгованість	330 700	117 019
Всього довгострокової дебіторської заборгованості	330 700	117 019
Поточна дебіторська заборгованість		
Заборгованість за товари та послуги	4 735 947	3 678 792
Заборгованість за іншими обмінними операціями	6 448 016	1 672 562
Резерв під сумнівну заборгованість	(146 687)	(2 203 479)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	11 037 276	3 147 875
Розрахунки по ПДВ	277 035	198 874
Передоплати	1 521 058	1 312 346
Резерв під сумнівну заборгованість	(299 712)	(314 831)
Всього поточної дебіторської заборгованості	12 535 657	4 344 264

Звірка резерву під знецінення дебіторської заборгованості

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 Сума резерву	2017 Сума резерву
На 01 січня 2017 року	2 518 310	1 462 458
Зміна резерву в поточному періоді	(2 071 912)	1 055 852
На 31 грудня 2017 року	446 398	2 518 310

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за кредитною якістю

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Не прострочена та не знецінена дебіторська заборгованість, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Заборгованість за надані послуги та товари	3 045 291	1 275 872
Заборгованість за іншими обмінними операціями	130 855	1 164 475
Всього не прострочена та не знецінена	3 176 146	2 440 347
Прострочена, але не знецінена, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Від 1 до 30 днів	236 649	363 959
Від 31 до 90 днів	108 433	48 577
Від 91 до 180 днів	42 342	20 145
Всього прострочена, але не знецінена	387 424	432 681

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Прострочена та знецінена, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Від 181 до 360 днів	37 222	9 829
Більше 360 днів	80 079	1 562 816
Всього прострочена та знецінена	117 301	1 572 645
Дебіторська заборгованість населення за комунальні послуги	5 197 240	1 022 700
Інша дебіторська заборгованість	2 521 090	
Всього фінансової дебіторської заборгованості	11 399 200	5 468 373
Резерв під сумнівну заборгованість	(146 687)	(2 203 479)
Всього фінансової дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву	11 252 513	3 264 894

11. Запаси

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Допоміжні та інші матеріали	8 046 826	1 020 191
Квартири та нежитлові приміщення	2 777 829	4 885 999
Товари на продаж	575 193	389 793
Запасні частини	346 111	787 033
Готова продукція та незавершене виробництво	184 384	119 597
Незавершене будівництво за будівельними контрактами	47 435	2 614 967
Інші запаси	1 404 441	1 454 981
Всього запасів	13 382 219	11 272 561

12. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Дебіторська заборгованість з плати за землю	775 443	1 198 983
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток підприємств	494 272	1 138 200
Дебіторська заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	404 079	413 598
Дебіторська заборгованість за іншими податками та зборами загального та спеціального фонду	228 546	242 955
Дебіторська заборгованість з акцизного податку	56 872	55 191
Дебіторська заборгованість за плановими асигнуваннями видатків на оплату наданих населенню пільг та субсидій	-	1 361 191
Всього дебіторської заборгованості за необмінними	1 959 212	4 410 118

13. Грошові кошти та їхні еквіваленти

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Рахунки в казначействі	2 472 335	3 400 952
Рахунки в банках	1 775 798	1 438 297
Короткострокові депозити	172 657	272 365
Інші грошові кошти та їхні еквіваленти	57 722	1 751
Грошові кошти в касі та в дорозі	9 240	360 675
Всього грошових коштів та їхні еквівалентів	4 487 752	5 474 040

Нижче поданий аналіз грошових коштів та їхніх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's за умови їхньої наявності або рейтингів інших міжнародних рейтингових агенцій, трансформованих до найближчого еквівалента за шкалою рейтингів Moody's.

Аналіз грошових коштів станом на 31 грудня 2018 року

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	РАХУНКИ В БАНКАХ	РАХУНКИ В КАЗНАЧЕЙСТВІ	КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ	ІНШІ ГРОШОВІ КОШТИ	ВСЬОГО
Рейтинг за рейтинговою шкалою Moody's					
B3	456	-	-	-	456
Saa1	395 385	2 472 335	114 601	-	2 982 321
Saa2	6	-	-	-	6
Без рейтингу	1 389 192	-	58 055	57 722	1 504 969
Всього грошових коштів та їхніх еквівалентів	1 785 039	2 472 335	172 656	57 722	4 487 752

Аналіз грошових коштів станом на 31 грудня 2017 року:

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	РАХУНКИ В БАНКАХ	РАХУНКИ В КАЗНАЧЕЙСТВІ	КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ	ІНШІ ГРОШОВІ КОШТИ	ВСЬОГО
Рейтинг за рейтинговою шкалою Moody's					
Saa2	198	-	-	-	198
Saa3	268 608	3 400 952	6 110	-	3 675 670
Без рейтингу	1 169 491	-	354 565	274 116	1 798 172
Всього грошових коштів та їхніх еквівалентів	1 438 297	3 400 952	360 675	274 116	5 474 040

14. Інші необоротні активи

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Передплати за основні засоби	2 597 716	32 588
Майно комунальної власності, що утримується для продажу	139 045	303 404
Інші необоротні активи утримувані для продажу	501	228
Кошти на рахунках у проблемних банках	-	4 392
Інше	3 717	5 020
Всього інших необоротних активів	2 740 979	345 632

15. Запозичення

Інформація про довгострокові запозичення Міста

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Позика від Міністерства фінансів України	4 859 290	9 853 447
Кредити міжнародних організацій	775 498	1 420 093
Єврооблігації	3 186 144	-
Банківські кредити	415 470	92 917
Інші довгострокові запозичення	-	31 000
Всього довгострокових запозичень	9 236 402	11 397 457

Інформація про короткострокові запозичення Міста

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Позика від Міністерства фінансів України	4 859 290	-
Позики казначейства	3 688 454	3 688 454
Єврооблігації	-	2 838 972
Кредити міжнародних організацій	460 083	458 511
Фінансовий лізинг	-	373 220
Банківські кредити	45 000	187 613
Нараховані відсотки за позикою від Міністерства фінансів України	-	117 998
Інші короткострокові запозичення	-	3
Всього короткострокових запозичень	9 052 827	7 664 771

Аналіз позикових коштів за валютами

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Гривня	12 904 726	12 897 597
Долар США	4 148 922	4 373 707
Євро	1 235 581	1 790 924
Всього запозичень	18 289 229	19 062 228

Аналіз позикових коштів за строками погашення

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Запозичення, термін погашення за якими сплинув	-	3 210 535
З невизначеним строком погашення	3 688 454	13 541 901
До 6 місяців	-	340 443
Від 6 до 12 місяців	5 274 759	310 312
Від 1 до 5 років	9 326 016	1 470 318
Більше 5 років	-	188 716
Інші	-	3
Всього запозичень	18 289 229	19 062 228

Відсоткові ставки за позиковими коштами

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Позика від Міністерства фінансів України	7,75%*	7,75%*
Єврооблігації	7,5%	8%
Банківські кредити	19%-21,5%	19%-21,5%
Кредити міжнародних організацій	Euribor + 5,75% , 6,9%	0,01%-6,9%

* У межах погашення позики від Міністерства фінансів України Місто компенсує у повному обсязі витрати Міністерства фінансів України за облігаціями зовнішніх державних позик України протягом 2015-2020 років та державними деривативами протягом 2020-2040 років. Зазначена відсоткова ставка відповідає номінальній ставці купона за облігаціями зовнішніх державних позик України. Місто не може достовірно визначити ефективну ставку за позикою, оскільки витрати на обслуговування державних деривативів протягом 2020-2040 років не можуть бути достовірно передбачені.

Рух запозичень

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Запозичення станом на початок року	19 062 228	18 844 994
Отримано позик	-	1 416 365
Погашено позик	(466 572)	(1 891 664)
Реструктуризація	385 444	-
Нараховано відсотків	1 256 060	836 030
Сплачено відсотків	(1 261 488)	(830 971)
Курсова різниця	(686 443)	687 474
Запозичення станом на кінець року	18 289 229	19 062 228

Єврооблігації та позика від Міністерства фінансів України. У 2015 році проведено реструктуризацію єврооблігацій 2005 та 2011 року випуску, загальна сума місцевого боргу за якими становила 550 000 тис. дол. США (12 918 221 тис. грн на дату реструктуризації).

У межах реструктуризації частину боргу в сумі 448 851 тис. дол. США (10 542 466 тис. грн на дату реструктуризації) було списано 25% боргу, що складає 97 785 тис. дол. США і решту в сумі 351 066 тис. дол. США переведено до державного боргу шляхом додаткового випуску і розміщення облігацій зовнішніх державних позик України (за ставкою купона у розмірі 7,75%). На суму списання 97 785 тис. дол. США (2 299 728 тис. грн на дату реструктуризації) були випущені державні деривативи.

Відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 18 грудня 2015 року № 1040 та договору, укладеного між Міністерством фінансів України та Київською міською радою, Місто компенсує в повному обсязі витрати Міністерства фінансів за облігаціями зовнішніх державних позик України протягом 2015-2020 років та державних деривативів протягом 2020-2040 років. Зазначена відсоткова ставка відповідає номінальній ставці купона за облігаціями зовнішніх державних позик України. Місто не може достовірно визначити ефективну ставку за позикою, оскільки виплати на обслуговування державних деривативів протягом 2020-2040 років не можуть бути заздалегідь передбачені.

Станом на 31 грудня 2017 року короткострокові запозичення Міста включали зобов'язання перед тримачами єврооблігацій, які відмовилися брати участь у реструктуризації, в сумі 101 149 тис. дол. США (2 838 972 тис. грн). Станом на 31 грудня 2017 та 2018 років Містом було видано мораторій на обслуговування цих облігацій.

Станом на 31 грудня 2018 року сума зобов'язань перед держателями облігацій, за результатами реструктуризації становила 115 072 тис. дол. США (3 186 144 тис. грн).

Позики казначейства. Відповідно до пункту 3 статті 73 Бюджетного кодексу України у редакціях до 01 січня 2015 року місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад за рішенням відповідної місцевої ради могли отримувати середньострокові позики на суми невиконання у відповідному звітному періоді розрахункових обсягів кошика доходів місцевих бюджетів, визначених у Законі про Державний бюджет України, за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на умовах їхнього повернення без нарахування відсотків за користування цими коштами. Порядок та умови отримання і погашення таких позик визначалися Кабінетом Міністрів України. З 2009 до 2013 року Містом отримано середньострокових позик на суму 3 761 755 тис. грн. У 2014 році Місто погасило 73 301 тис. грн позик. 28 грудня 2014 року внесено зміни до Бюджетного кодексу, відповідно до яких погашення заборгованості за середньостроковими позиками перед державним бюджетом, яка перебуває на обліку в Державній казначейській службі, не здійснюється до законодавчого врегулювання цього питання. Відповідно у 2018 та 2017 роках Місто не здійснювало виплат за цими позиками.

Кредити міжнародних організацій. У 2008 році Місто уклало угоду з Європейським банком реконструкції та розвитку щодо відкриття кредитної лінії на суму 115 000 тис. євро для розвитку муніципального транспорту Києва. Сума заборгованості станом на 31 грудня 2018 та 2017 років становила 36 760 тис. євро та 50 436 тис. євро відповідно. Згідно з умовами договору оплата кредиту має бути здійснена у 2021 році. Відсоткова ставка, що діяла протягом 2018 та 2017 року, становить Euribor+5,75%.

У 2013 році Місто уклало угоду з Північною екологічною фінансовою корпорацією щодо надання кредиту на суму 5 000 тис. євро та 4 000 тис. грн на реалізацію заходів з підвищення енергоефективності.

Сума заборгованості за валютним кредитом у євро станом на 31 грудня 2018 та 2017 років становила 2 198 тис. євро та 3 031 тис. євро відповідно. Згідно з умовами договору оплата кредиту має бути здійснена у 2021 році. Відсоткова ставка – 6,9%.

Сума заборгованості за кредитом у гривні станом на 31 грудня 2017 становила 500 тис. грн. Відсоткова ставка – 3%. У 2018 році цей кредит було погашено.

16. Довгострокові резерви

Інформація про зміни у сумі резерву
зобов'язань та відрахувань:

У тисячах українських гривень	Резерви на виконання зобов'язань, які передбачені умовами будівництва	Інші	Всього
Балансова вартість на 01 січня 2017 року	55 950	3 782	59 732
Нараховано в поточному році	-	19 508	19 508
Списано за рахунок резерву	(55 950)	-	(55 950)
Балансова вартість на 31 грудня 2017 року	-	23 290	23 290
Нараховано в поточному році	-	771 161	771 161
Списано за рахунок резерву	-	(8 736)	(8 736)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року	-	785 715	785 715

Резерви на виконання зобов'язань, які передбачені умовами будівництва, створені за ймовірною оцінкою коштів чи активів, які потрібно буде передати кредиторам за умовами договорів про будівництво.

Інші резерви формуються враховуючи потреби ймовірної суми, яка потрібна для покриття резерву, та відносяться на поточні витрати. Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені. Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

17. Інші довгострокові зобов'язання

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Довгострокова заборгованість за будівельними контрактами	15 543 666	1 047 110
Довгострокові зобов'язання щодо фінансування з державного бюджету	6 902 069	1 901 374
Зобов'язання щодо компенсації поліпшень основних засобів (концесія)	-	352 982
Інші довгострокові зобов'язання	116 288	3 163 387
Всього інших довгострокових зобов'язань	22 562 023	6 464 853

18. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2018 та 2017 років у сумі 6 923 657 тис. грн та 3 483 809 тис. грн відповідно представлені цільовим фінансуванням з Державного бюджету, іншими цільовими фінансуваннями та активами, безоплатно отриманими від третіх сторін.

19. Кредиторська заборгованість за обмінними операціями

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 026 113	3 605 466
Аванси отримані	4 629 460	4 563 294
Заборгованість за виплатами третім особам	271 256	1 938
Заборгованість за виплатами працівникам	561 305	149 987
Інша кредиторська заборгованість	458 498	891 406
Всього кредиторської заборгованості за обмінними операціями	9 946 632	9 212 091

20. Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Кредиторська заборгованість з інших податків та трансфертів	82 118	32 687
Кредиторська заборгованість з трансфертів до Пенсійного фонду України	53 095	42 775
Кредиторська заборгованість з податку на додану вартість	30 991	239 375
Інша кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	262 510	209 890
Всього кредиторської заборгованості за податками та трансфертами	428 714	524 727

21. Поточні резерви

Зміни, що відбулись протягом 2018 та 2017 років у резервах за зобов'язаннями та відрахуваннями

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	РЕЗЕРВИ НА ВИКОНАННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ДОГОВОРАМИ БУДІВНИЦТВА	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПІД ВИКОНАННЯ СУДОВИХ РІШЕНЬ	РЕЗЕРВ НЕ-ВИКОРИСТАНИХ ВІДПУСКІВ	ІНШІ	ВСЬОГО
Балансова вартість на 31 грудня 2016 року	106 235	471 683	121 053	149 782	848 753
Нараховано в поточному році	(45 290)	69 719	381 256	5 070	410 755
Списано за рахунок резерву	-	(23 268)	(251 061)	(63 989)	(338 318)

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	РЕЗЕРВИ НА ВИКОНАННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ДОГОВОРАМИ БУДІВНИЦТВА	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПІД ВИКОНАННЯ СУДОВИХ РІШЕНЬ	РЕЗЕРВ НЕ-ВИКОРИСТАНИХ ВІДПУСКІВ	ІНШІ	ВСЬОГО
Балансова вартість на 31 грудня 2017 року	60 945	518 134	251 248	90 863	921 190
Нараховано в поточному році	11 871	600 511	111 676	5 292	729 350
Списано за рахунок резерву	-	-	(115 705)	(3 898)	(119 603)
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року	72 816	1 118 645	247 219	92 257	1 530 937

Резерви на виконання зобов'язань, які передбачені умовами будівництва, створені за ймовірною оцінкою коштів чи активів, які потрібно буде передати кредиторам за умовами договорів про будівництво.

Забезпечення під виконання судових рішень, нараховані у 2018 році, включають у себе 526 240 тис. грн по судовій справі № 910/9076/18 за позовом з ТОВ «Австро-Угорська лізингова компанія» до КП «Київський метрополітен» щодо стягнення 526 240 тис. грн матеріальних витрат за несвоєчасне виконання судового рішення по справі № 910/8397/16. 12 листопада 2018 року Господарський суд м. Києва задовільнив позов ТОВ «Австро-Угорська лізингова компанія» до КП «Київський метрополітен». На момент складання цієї Консолідованої фінансової звітності спеціального призначення рішення господарського суду по справі № 910/9076/18 не набрало законної сили: дана справа знаходиться на розгляді в Північному апеляційному господарському суді.

Решта забезпечень під виконання судових рішень на 31 грудня 2018 року включає в себе переважно визнані штрафні санкції у судових справах за несвоєчасно сплачену електроенергію.

Інші резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка потрібна для покриття резерву та відносяться на поточні витрати.

22. Інші поточні зобов'язання

Основна частина інших поточних зобов'язань Міста станом на 31 грудня 2018 року складалася з додаткового стягнення (включаючи виконавчий збір) у сумі 1 157 506 тис. грн (31 грудня 2017 – 1 445 935 тис. грн) за неналежне виконання умов договору фінансового лізингу КП «Київський метрополітен» у зв'язку з набранням чинності та виконанням рішення суду за позовом ТОВ «Укррослізинг», а також заборгованості по об'єктах незавершеного будівництва, фінансової допомоги тощо.

23. Субвенції та дотації

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	4 334 526	4 121 562
Субвенція з державного бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню	3 469 906	3 173 961
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	2 838 034	3 184 705
Субвенція з державного бюджету на виплату державної соціальної допомоги	2 304 386	2 276 454

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	126 828	88 968
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей загиблих осіб, визначених абзацами 5-8 пункту 1 статті 10, а також для осіб з інвалідністю I-II групи, визначених абзацами 11-14 частини другої статті 7 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», та осіб, які втратили функціональні можливості нижніх кінцівок, інвалідність яких настала внаслідок поранення, контузії, каліцтва або захворювання, одержаних під час безпосередньої участі в антитерористичній операції, та потребують поліпшення житлових умов	106 745	89 304
Дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію втрат доходів місцевих бюджетів внаслідок наданих державою податкових пільг зі сплати земельного податку суб'єктам космічної діяльності	100 212	5 811
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань	84 682	52 075
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»	55 169	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей загиблих осіб	31 603	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	16 794	6 632
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг	12 693	11 265
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання медикаментів та виробів медичного призначення для забезпечення швидкої медичної допомоги	10 345	10 282
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво/капітальний ремонт/реконструкцію малих групових будинків, будинків підтриманого проживання, будівництво/придбання житла для дитячих будинків сімейного типу, соціального житла для дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їхнього числа, виготовлення проектно-кошторисної документації	8 915	6 375
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб	6 977	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази професійно-технічних навчальних закладів державної форми власності	4 757	597

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Субвенція з державного бюджету для закладів охорони здоров'я	1 203	1 355
Субвенція з державного бюджету міським бюджетам міст Дніпра, Житомира, Кам'янська, Києва, Кропивницького, Львова, Новоград-Волинського, Одеси, Харкова та Черкас на проведення робіт, пов'язаних зі створенням і забезпеченням функціонування центрів надання адміністративних послуг у форматі «Прозорий офіс»	-	17 967
Всього субвенцій та дотацій	13 513 775	13 047 313

24. Місцеві податки і збори загального фонду

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Єдиний податок	5 486 431	4 068 219
Орендна плата за використання природних ресурсів	2 862 860	2 975 466
Земельний податок	1 851 711	2 544 853
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	751 750	369 262
Транспортний податок	94 961	68 716
Збір за місця для паркування транспортних засобів	32 041	41 757
Туристичний збір	32 984	-
Інші місцеві податки і збори загального фонду (повернення)	(829)	61 995
Всього місцевих податків і зборів загального фонду	11 111 908	10 130 268

25. Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності

У тисячах українських гривень	2018 рік	2017 рік
Плата за ліцензії	178 907	176 019
Надходження від орендної плати	87 572	85 999
Державне мито	34 927	34 109
Плата за державну реєстрацію	31 811	28 073
Плата за надання інших адміністративних послуг	326 523	280 602
Всього адміністративних зборів та платежів, доходів від некомерційної господарської діяльності	659 740	604 802

26. Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Рентна плата за спеціальне використання води	44 857	28 865
Рентна плата за користування надрами	6 253	6 525

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	1 626	1 387
Плата за використання інших природних ресурсів	182	225
Всього зборів та плат за спеціальне використання природних ресурсів	52 918	37 002

27. Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Адміністративні штрафи та інші санкції	228	10 831
Кошти від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності та грошові кошти, власники яких невідомі	-	1 716
Інші надходження	55 602	302 868
Всього інших неподаткових надходжень та інших бюджетних доходів	55 830	315 415

28. Доходи від обмінних операцій бюджетних установ

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів	1 584 049	1 189 689
Благодійні внески, гранти та дарунки	1 015 113	724 346
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їхньою основною діяльністю	799 763	614 097
Плата за оренду майна бюджетних установ	149 203	122 757
Всього доходів від обмінних операцій бюджетних установ	3 548 128	2 650 889

29. Податки та інші збори спеціального фонду

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Надходження від митних платежів, що зараховуються до місцевого бюджету	248 567	1 039 169
Екологічний податок	42 157	61 877
Інші податки та збори (повернення)	(226)	338
Всього податків та інших зборів спеціального фонду	290 498	1 101 384

30. Інші неподаткові надходження

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Надходження коштів пайової участі в розвитку інфраструктури населеного пункту	480 143	793 397
Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва	6 302	757
Інші надходження	31	3 530
Всього інших неподаткових надходжень	486 476	797 684

31. Субвенції (спеціальний фонд)

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам тепlopостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування	729 558	651 676
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах	1 153 086	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	-	62 068
Всього субвенцій (спеціальний фонд)	1 882 644	713 744

32. Доходи від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Житлово-комунальне господарство	10 756 887	7 166 633
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	4 657 173	2 880 683
Будівництво	3 451 494	4 653 587
Охорона здоров'я	2 300 046	1 908 295
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	866 252	593 663
Культура і мистецтво	201 306	162 005

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Освіта	9 957	68 833
Інші доходи від обмінних операцій	852 068	22 077
Всього доходів від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств	23 095 183	17 455 776

33. Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Безоплатно отримані активи	4 427 901	3 395 982
Доходи від орендної плати	301 145	208 765
Доходи від оприбуткування за результатами інвентаризації	-	6 240
Штрафи, пені, неустойки	12 155	6 233
Дохід від ліквідації	9 009	11 330
Інші доходи	1 465 920	2 164 050
Всього інших доходів бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	6 216 130	5 792 600

Витрати

У Примітках 34-42 представлені розкриття операційних витрат Міста за сегментами господарювання та за економічною сутністю витрат.

34. Житлово-комунальне господарство

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	5 968 303	382 193
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	2 490 698	2 398 227
Амортизація	1 807 295	1 417 808
Виплати соціальної допомоги	1 572 795	3 655
Витратні та інші матеріали	1 368 495	498 102
Використані послуги	637 238	206 587
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	455 788	646 163
Податки та збори до державного бюджету	70 441	32 616
Орендні витрати	1 987	513
Транспортні витрати	1 357	4 376
Інші витрати	2 198 022	6 039 683
Всього житлово-комунальне господарство	16 572 419	11 629 923

35. Освіта

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	9 092 919	7 641 918
Витратні та інші матеріали	1 745 494	290 095
Виплати соціальної допомоги	804 088	79 303
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	776 940	544 321
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	457 791	832 122
Використані послуги	190 893	397 832
Орендні витрати	1 292	962
Транспортні витрати	523	1 102
Інші витрати	3 205 669	2 153 818
Всього освіта	16 275 608	11 941 473

36. Охорона здоров'я

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	8 604 743	5 245 482
Витратні та інші матеріали	1 212 949	200 134
Виплати соціальної допомоги	519 190	124 309
Амортизація	296 583	343 586
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	65 635	24 868
Податки та збори до державного бюджету	28 426	751
Використані послуги	16 604	557
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	20 190	34 879
Інші витрати	2 512 881	5 270 091
Всього охорона здоров'я	13 277 201	11 244 657

37. Будівництво

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	516 366	576 980
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	84 047	167 318
Витратні та інші матеріали	52 638	162 218
Амортизація	3 136	145 918
Податки та збори до державного бюджету	2 714	9 138
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	786	6 510
Транспортні витрати	748	3 265
Використані послуги	256	42 543
Інші витрати	2 882 071	4 901 931
Всього будівництво	3 542 762	6 015 821

38. Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	1 925 933	1 302 006
Витратні та інші матеріали	1 124 902	532 248
Амортизація	908 602	568 845
Використані послуги	88 446	73 521
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	6 196	125 193
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	27 650	29 121
Транспортні витрати	-	14 020
Податки та збори до державного бюджету	-	34 764
Орендні витрати	-	4 751
Інші витрати	9 034 259	7 429 281
Всього транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	13 115 988	10 113 750

39. Соціальний захист та соціальне забезпечення

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Пільги, субсидії та інші соціальні виплати	6 964 805	5 559 897
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	568 164	505 569
Витратні та інші матеріали	458 545	55 916
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	45 847	48 936
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	44 661	49 766
Використані послуги	27 837	38 422
Інші витрати	949 432	1 172 906
Всього соціальний захист та соціальне забезпечення	9 059 291	7 431 412

40. Культура і мистецтво

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	695 599	1 148 014
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	190 383	46 562
Витратні та інші матеріали	87 874	15 481

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Амортизація	58 247	84 803
Використані послуги	40 494	38 425
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	21 294	29 934
Інші витрати	618 582	660 466
Всього культура і мистецтво	1 712 473	2 023 685

41. Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Використані послуги	824 367	25 029
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	357 183	258 427
Витратні та інші матеріали	66 735	5 606
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	40 508	18 143
Амортизація	15 798	32 736
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	9 838	16 713
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	6 905	3 727
Орендні витрати	237	8 738
Інші витрати	2 135 234	1 825 054
Всього інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	3 456 805	2 201 059

42. Державне управління

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	1 532 766	1 082 723
Витратні та інші матеріали	323 255	6 961
Використані послуги	140 929	78 398
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	47 965	29 790
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	27 293	40 774
Інші витрати	196 914	354 092
Всього державне управління	2 269 122	1 592 738

43. Кошти, що передаються до державного бюджету та інших бюджетів

Відповідно до Бюджетного кодексу Місто передає кошти до державного бюджету України, якщо розрахунковий обсяг доходів місцевого бюджету перевищує розрахунковий обсяг видатків. Сума, що підлягає передачі, визначається із застосуванням фінансових нормативів бюджетної забезпеченості та коригуючих коефіцієнтів.

У 2018 році переважна більшість цих коштів була представлена субвенцією з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів та склала 149 964 тис. грн (2017 – 255 633 тис. грн).

44. Фінансові витрати

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Процентні витрати	1 256 060	836 030
Курсова різниця	522 994	687 474
Всього фінансових витрат	1 779 054	1 523 504

45. Умовні та інші зобов'язання

Місто вважає, що під усі суттєві зобов'язання у цій консолідованій фінансовій інформації були створені відповідні резерви.

Зобов'язання з оперативної оренди. Майбутні мінімальні платежі за контрактами з операційної оренди

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
До 1 року	56 328	14 446
1-5 років	57 496	21 993
Більше 5 років	2 955	2 020 387
Всього мінімальних майбутніх орендних платежів	116 779	2 056 826

Станом на 31 грудня 2018 року КП «Київавтодор» має зобов'язань за підписаними контрактами на суму 2 202 421 тис. грн.

46. Управління фінансовими ризиками

Під час своєї діяльності Місто наражається на валютний, процентний ризики, а також ризик ліквідності та кредитний ризик. У цій примітці представлена інформація про рівень кожного з цих ризиків, на які наражається Місто, політику та процеси оцінки ризиків та управління ними, а також інформація про справедливую вартість всіх фінансових активів і зобов'язань та нефінансових активів і зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю. Додаткова кількісна інформація розкрита в усіх примітках до цієї консолідованої фінансової інформації спеціального призначення.

Справедлива вартість. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (I) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (II) другий рівень – це оцінки з усіма суттєвими параметрами наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями безпосереднім чином (тобто ціни) або опосередковано (тобто визначені на основі цін); та (III) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка потребує значного застосування параметрів за якими відсутні ринкові спостереження). Під час класифікації фінансових інструментів з використанням ієрархії справедливої вартості застосовується професійне судження.

Справедлива вартість грошових коштів та їхніх еквівалентів відповідає балансовій вартості в силу короткострокового характеру такого інструменту.

Справедлива вартість за рівнями ієрархії та відповідна балансова вартість активів та зобов'язань Міста наведена нижче.

Станом на 31 грудня 2018 року

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ			БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ
	РІВЕНЬ 1	РІВЕНЬ 2	РІВЕНЬ 3	
Фінансові активи				
Інвестиції	-	-	19 889	19 889
Дебіторська заборгованість	-	-	14 825 570	14 825 570
Нефінансові активи				
Основні засоби	-	-	119 584 567	119 584 567
Всього активів	-	-	134 430 026	134 430 026
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість	-	-	12 917 443	12 917 443
Запозичення	-	-	18 289 229	18 289 229
інші запозичення				
Всього зобов'язання	-	-	31 206 672	31 206 672

Станом на 31 грудня 2018 року не визначена та, відповідно, не розкрита справедлива вартість випущених єврооблігацій, які не обслуговувались станом на 31 грудня 2018 та по яким не було угод на активному ринку.

Інші запозичення включають в себе довгострокову позику від Міністерства фінансів України, позики Державного казначейства України та інші короткострокові зобов'язання. Ці фінансові зобов'язання не мають котирувань на активному ринку, тому Місто вважає, що їхня справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій.

Станом на 31 грудня 2017 року

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ			БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ
	РІВЕНЬ 1	РІВЕНЬ 2	РІВЕНЬ 3	
Фінансові активи				
Інвестиції	-	-	58 196	58 196
Дебіторська заборгованість	-	-	3 264 894	3 264 894
Нефінансові активи				
Основні засоби	-	-	94 347 179	94 347 179
Всього активів			97 670 269	97 670 269
Фінансові зобов'язання				

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ			БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ
	РІВЕНЬ 1	РІВЕНЬ 2	РІВЕНЬ 3	
Кредиторська заборгованість	-	-	4 496 872	4 496 872
Запозичення	-	-	-	-
інші запозичення	-	-	16 223 256	16 223 256
Всього зобов'язань			20 720 128	20 720 128

Метод оцінки справедливої вартості активів і зобов'язань рівня 2 і рівня 3 справедливої вартості

ФІНАНСОВІ АКТИВИ	МЕТОДИ ОЦІНКИ
Інвестиції	Чисті активи
Дебіторська заборгованість	Дисконтовані грошові потоки
Нефінансові активи	
Основні засоби	Ринковий підхід/Амортизована вартість за- міщення
Фінансові зобов'язання	
Кредиторська заборгованість	Дисконтовані грошові потоки
Запозичення	
інші запозичення	Дисконтовані грошові потоки

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових збитків для Міста в разі невиконання клієнтами або сторонами фінансових інструментів своїх зобов'язань за договором. Цей ризик пов'язаний переважно з інвестиціями, дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їхніми еквівалентами Міста. Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Загальна максимальна сума кредитного ризику наведена далі.

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Інвестиції	19 889	58 196
Дебіторська заборгованість	14 825 570	3 264 894
Грошові кошти та їхні еквіваленти	4 487 752	5 474 040
Максимальна схильність до кредитного ризику	19 333 211	8 797 130

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Місто не зможе виконати свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Підхід Міста до управління ризиком ліквідності передбачає забезпечення наявності достатньої ліквідності для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення з уникненням неприйнятних збитків або ризику репутації.

У поданих нижче таблицях показано зобов'язання Міста станом на 31 грудня 2018 та 2017 років за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Зобов'язання у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами. Ці недисконтовані грошові по-

токи відрізняються від сум відображених у консолідованому звіті про фінансовий стан, оскільки суми в консолідованому звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Коли сума до виплати не є фіксованою, сума визначається за умовами, які існують на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються використовуючи обмінний курс спот в кінці звітного періоду.

Аналіз фінансових зобов'язань на 31 грудня 2018 року

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	НА ВИМОГУ ТА ДО 6 МІСЯЦІВ	ВІД 6 ДО 12 МІСЯЦІВ	ВІД 1 ДО 5 РОКІВ	ПОНАД 5 РОКІВ	ІНШІ	УСЬОГО
Зобов'язання						
Запозичення	3 688 454	5 274 759	9 326 016	-	-	18 289 229
Кредиторська заборгованість	5 334 080	757 022	3 113 516	4 484	3 708 341	12 917 443
Усього зобов'язання	9 022 534	6 031 781	12 439 532	4 484	3 708 341	31 206 672

Аналіз фінансових зобов'язань на 31 грудня 2017 року

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	НА ВИМОГУ ТА ДО 6 МІСЯЦІВ	ВІД 6 ДО 12 МІСЯ- ЦІВ	ВІД 1 ДО 5 РОКІВ	ПОНАД 5 РОКІВ	ІНШІ	УСЬОГО
Зобов'язання						
Запозичення	849 790	391 237	1 833 824	87 253	16 752 439	19 914 542
Кредиторська заборгованість	4 444 195	9 922	42 755	-	-	4 496 872
Усього зобов'язання	5 293 985	401 159	1 876 579	87 253	16 752 439	24 411 414

Ринковий ризик. Місто наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Наведена далі чутливість до ринкових ризиків ґрунтується на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані, наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик. Місто наражається на валютний ризик у результаті залучення фінансування від третіх осіб. Фінансові зобов'язання деноміновані в іноземній валюті представлені випущеними єврооблігаціями та кредитною лінією отриманою від Європейського банку реконструкції та розвитку та Північної екологічної фінансової корпорації (Примітка 15).

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Міста при незмінності всіх інших змінних характеристик.

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	ВПЛИВ НА ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК	
	НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	НА 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
Зміцнення долара США на 30%	(1 290 473)	(1 289 760)
Послаблення долара США на 10%	1 290 473	1 289 760
Зміцнення євро на 30%	(123 558)	(179 092)
Послаблення євро на 10%	123 558	179 092

Ризик процентної ставки. Місто наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на його фінансовий стан та грошові потоки. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію ризику процентних ставок Міста. До таблиці включено активи та зобов'язання Міста за балансовими сумами об'єднані в категорії відповідно до строків перегляду процентної ставки відповідно до контракту або строків погашення залежно від того, що буде раніше.

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	НА ВИМО- ГУ ТА ДО 6 МІСЯЦІВ	ВІД 6 ДО 12 МІСЯ- ЦІВ	ВІД 1 ДО 5 РОКІВ	БІЛЬШЕ 5 РОКІВ	ІНШІ	НЕМО- НЕТАРНІ СТАТТІ	УСЬОГО
31 грудня 2018 року							
Усього фінансових активів	8 051 321	117 301	-	-	11 144 699	19 889	19 333 210
Усього фінансових зобов'язань	(9 022 534)	(6 031 783)	(12 439 532)	(4 484)	(3 708 341)	-	(31 206 674)
Чисті фінансові активи на 31 грудня 2018 року	(971 213)	(5 914 482)	(12 439 532)	(4 484)	7 436 358	19 889	(11 873 464)
31 грудня 2017 року							
Усього фінансових активів	8 621 915	-	117 019	-	-	58 196	8 797 130
Усього фінансових зобов'язань	(4 784 638)	(320 234)	(1 513 073)	(188 716)	(16 752 439)	-	(23 559 100)
Чисті фінансові активи на 31 грудня 2017 року	3 837 277	(320 234)	(1 396 054)	(188 716)	(16 752 439)	58 196	(14 761 970)

47. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Фінансові інструменти за категоріями оцінки
станом на 31 грудня 2018 року

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	КРЕДИТИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	АКТИВИ НАЯВНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ	ВСЬОГО
Фінансові активи			
Інвестиції	-	19 889	19 889
Дебіторська заборгованість за об- мінними операціями	14 825 570	-	14 825 570
Грошові кошти та їхні еквіваленти	4 487 752	-	4 487 752
Всього фінансових активів	19 313 322	19 889	19 333 2103
Фінансові зобов'язання			
Позики	18 289 229	-	18 289 229
Кредиторська заборгованість	12 917 443	-	12 917 443
Всього фінансових зобов'язань	31 206 672	-	31 206 672

Фінансові інструменти за категоріями оцінки
станом на 31 грудня 2017 року

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	КРЕДИТИ ТА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	АКТИВИ НАЯВНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ	ВСЬОГО
Фінансові активи			
Інвестиції	-	58 196	58 196
Дебіторська заборгованість за об- мінними операціями	3 264 894	-	3 264 894
Грошові кошти та їхні еквіваленти	5 474 040	-	5 474 040
Всього фінансових активів	8 738 934	58 196	8 797 130
Фінансові зобов'язання			
Позики	19 062 228	-	19 062 228
Кредиторська заборгованість	4 496 872	-	4 496 872
Всього фінансових зобов'язань	23 559 100	-	23 559 100

48. Інформація за сегментами

Операційні сегменти – це компоненти організації, що беруть участь у комерційній діяльності, з якої організація може отримувати доходи або внаслідок якої може зазнавати витрат, чиї операційні результати регулярно аналізуються особою, відповідальною за прийняття операційних рішень, і для яких є окрема фінансова інформація. Головна особа, відповідальна за прийняття операційних рішень, – це особа або група осіб, які розподіляють ресурси та оцінюють діяльність Міста.

Для цілей управління в межах Міста виділено окремі сегменти відповідно до послуг, які надаються контрольованими підприємствами:

- державне управління;
- будівництво;
- житлово-комунальне господарство;
- охорона здоров'я;
- освіта;
- транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика;
- сегмент «Інше», до якого входять менш значні послуги та решта підрозділів Міста.

Жодні окремо суттєві сегменти не були об'єднані для формування зазначених операційних сегментів. Місто не веде моніторинг сегментів за географічним принципом.

Місто контролює результати діяльності своїх підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про виділення ресурсів та оцінки їхньої ефективності. Ефективність діяльності сегментів оцінюється на підставі нефінансових кількісних показників та операційного надлишку чи дефіциту сегменту, який оцінюється відповідно до облікової політики, застосованої у консолідованій фінансовій інформації спеціального призначення. Водночас управління фінансуванням (включаючи фінансові доходи та фінансові витрати) та податковими надходженнями Міста здійснюється на груповій основі та не відноситься на окремі операційні сегменти.

Управління сегментами здійснюється керівництвом Київської міської державної адміністрації.

Інформація за сегментами за 2018 рік

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	БЮДЖЕТ МІСТА КИЄВА	ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ	БУДІВНИЦТВО	ЖИТЛОВО- КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО	ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я	ОСВІТА	ТРАНСПОРТ, ДОРОЖНЄ ГОС- ПОДАРСТВО, ЗВ'ЯЗОК, ТЕЛЕ- КОМУНІКАЦІЇ ТА ІНФОРМАТИКА	ІНШІ СЕГМЕНТИ	УСЬОГО ЗА СЕГ- МЕНТАМИ
Доходи по сег- ментах									
Асигнування з бюджету	-	2 675 202	-	-	5 136 659	3 909 855	18 632	19 159 389	30 899 737
Доходи від зо- внішніх джерел	57 130 913	2 249 044	3 553 428	9 779 078	3 327 057	613 203	8 714 734	2 894 456	88 261 913
Міжсегментні доходи	-	33 767	900	174 873	379 459	60 741	49 738	9 319	708 797
Витрати по сег- ментах									
Загальні витра- ти сегмента	(27 301 756)	(10 169 042)	(3 458 517)	(14 207 676)	(8 709 931)	(12 166 370)	(8 460 769)	(9 138 996)	(93 613 057)
Міжсегментні витрати	(30 899 737)	(25 014)	(379)	(186 253)	(333 310)	(60 269)	(37 742)	(1 621)	(31 544 325)
Надлишок/ (дефіцит) від операційної діяльності	(1 070 580)	(5 236 043)	95 432	(4 439 978)	(200 066)	(7 642 840)	284 593	12 922 547	(5 286 935)
Фінансові ви- трати	-	(372 104)	(4 341)	(41)	-	-	(144 272)	(2 236)	(522 994)
Частка дефіци- ту асоційова- них компаній									
Надлишок/ (дефіцит) за звітний період	(1 070 580)	(5 608 147)	91 091	(4 440 019)	(200 066)	(7 642 840)	140 321	12 920 311	(5 809 929)
Інша інформа- ція									
Активи сег- мента		3 119 856	25 865 438	63 409 762	13 526 172	6 939 156	57 155 022	9 093 104	179 108 511
Зобов'язання сегмента		698 318	22 198 801	19 490 300	1 168 456	317 956	19 653 392	1 764 550	65 291 773

Інформація за сегментами за 2017 рік

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	БЮДЖЕТ МІСТА КИЄВА	ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ	БУДІВНИЦТВО	ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ГОСПОДАРСТВО	ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я	ОСВІТА	ТРАНСПОРТ, ДОРОЖНЄ ГОСПОДАРСТВО, ЗВ'ЯЗОК, ТЕЛЕКОМУНІ- КАЦІЇ ТА ІНФОРМАТИКА	ІНШІ СЕГМЕНТИ	УСЬОГО ЗА СЕГМЕНТАМИ
Доходи по сег- ментах									
Асигнування з бюджету	-	1 373 637	950 767	2 176 230	8 350 697	9 292 492	2 173 917	9 056 989	33 374 729
Доходи від зовнішніх джерел	48 765 106	18 986	5 132 868	9 756 507	2 113 653	84 915	4 253 377	576 818	70 702 230
Міжсегментні доходи	-	1	104 696	249 127	8 640	31 126	503 620	4 512	901 722
Витрати по сегментах									
Загальні ви- трати сегмен- та	(11 122 057)	(1 370 008)	(5 992 856)	(11 607 026)	(10 060 342)	(9 361 416)	(6 814 463)	(9 607 853)	(65 936 021)
Міжсегментні витрати	(38 383 702)	(22 440)	(28 276)	(320 482)	(411 276)	(43 525)	(51 757)	(23 966)	(39 285 424)
Надлишок/ (дефіцит) від операційної діяльності	(740 653)	176	167 199	254 356	1 372	3 592	64 694	6 500	(242 764)
Фінансові ви- трати	(15 060)	-	(3)	(2 074)			(1 300 546)	-	(1 317 683)
Частка дефіци- ту асоційова- них компаній	-	(356)	-	-			-	-	(356)
Надлишок/ (дефіцит) за звітний період	(755 713)	(180)	167 196	252 282	1 372	3 592	(1 235 852)	6 500	(1 560 803)
Інша інфор- мація									
Активи сег- мента	-	907 904	29 996 069	46 214 710	12 266 323	8 730 716	31 705 174	8 929 919	138 750 810
Зобов'язання сегмента	-	293 405	22 657 956	13 377 318	1 042 904	339 586	8 135 715	1 957 999	47 804 883

Звірка показників за сегментами до консолідованих даних Міста

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Доходи за сегментами	123 329 903	104 978 681
Згорання асигнувань з бюджету	(30 899 737)	(33 374 729)
Згорання міжсегментних доходів	(1 442 003)	(901 722)
Сторно доходів від амортизації основних засобів побудованих за бюджетні кошти	410 159	(776 194)
Визнання доходів від безоплатно отриманих активів	-	2 044 122
Коригування з метою визнання доходів у правильному обліковому періоді	-	89 805
Згорання доходів від визнання землі та інших необоротних активів на балансі по бюджетних установах	61 348	-
Інші коригування	(5 899 576)	2 062 317
Доходи консолідованої фінансової інформації	85 560 095	74 122 280
У тисячах українських гривень	2018 рік	2017 рік
Операційні витрати за сегментами	(125 157 381)	(105 221 445)
Згорання міжсегментних витрат	41 189 622	39 285 424
Згорання витрат від визнання землі та інших необоротних активів на балансі по бюджетних установах	411 021	-
Інші коригування	3 588 263	(1 987 711)
Операційні витрати консолідованої фінансової інформації	(79 968 475)	(67 923 732)
Фінансові витрати за сегментами	(1 779 054)	(1 317 683)
Визнання курсових різниць за єврооблігаціями	-	(396 314)
Нарахування відсотків	-	(3 836)
Рекласифікація неопераційних курсових різниць за валютними кредитами з операційних витрат до фінансових	-	-
Інші коригування	-	194 329
Фінансові витрати консолідованої фінансової інформації	(1 779 054)	(1 523 504)
Активи за сегментами	179 108 511	138 750 815
Припинення визнання приватизованих основних засобів	(23 705 101)	(26 215 630)
Згорання внутрішньогрупових балансів	(414 629)	(1 372 717)
Нарахування резерву сумнівної заборгованості	-	(1 271 195)
Визнання активів за договорами концесії	-	8 729 771
Виправлення помилок фінансової звітності	2 206 669	2 765 589
Визнання та переоцінка основних засобів що не обліковуються на балансі міста	(417 877)	1 833 353
Інші коригування	963 558	615 323
Активи консолідованої фінансової інформації	157 741 131	123 835 309
Зобов'язання за сегментами	65 291 773	47 804 883

У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ	2018 РІК	2017 РІК
Згортання інших зобов'язань за концесією, включаючи поліпшення	-	(6 935 473)
Згортання зобов'язань з будівництва за рахунок коштів бюджету Міста	(7 619 204)	(6 611 772)
Згортання зобов'язань комунальних підприємств за договорами концесії	-	(2 927 123)
Згортання внутрішньогрупових балансів	(5 638 579)	(1 372 717)
Визнання облігацій місцевої позики та єврооблігацій	12 904 724	12 692 419
Визнання середньострокових позик	3 688 454	3 688 454
Інші коригування	3 103 825	(1 988 825)
Зобов'язання консолідованої фінансової інформації	71 730 994	44 349 846

49. Події після звітної дати

Суттєві події після звітної дати, які мали б бути розкриті відповідно до застосованої концептуальної основи, відсутні.





Виконавчий орган Київської міської ради
(Київська міська державна адміністрація)
вул. Хрещатик, 36
Київ, Україна, 01044
<https://kyivcity.gov.ua>