

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ
спеціального призначення
про групу підприємств, установ та організацій
комунальної власності територіальної громади
міста Києва за 2019 рік



ЗМІСТ

Опис підходу до підготовки Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення м. Києва за 2019 рік	3
Обмеження та відхилення від Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору («МСБОДС»)	3
Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року	5
Консолідований звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.	6
Консолідований звіт про зміни в чистих активах за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.	8
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.	8
Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2019 рік.	10
Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2018 рік.	11
Звірка консолідованого фінансового результату до результату виконання бюджету м. Києва за 2019 рік.	13
Примітки до Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення	14
1. Загальна інформація	14
2. Економічне середовище	14
3. Основні принципи облікової політики.	15
4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувалися під час застосування облікової політики	23
5. Операції з пов'язаними сторонами.	24
6. Основні засоби	26
7. Інвестиційна нерухомість	28
8. Нематеріальні активи.	28
9. Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі.	28
10. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями	28
11. Запаси.	29
12. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями	30
13. Грошові кошти та їхні еквіваленти.	30
14. Інші необоротні активи	31
15. Запозичення	31
16. Довгострокові резерви	33
17. Інші довгострокові зобов'язання	34
18. Доходи майбутніх періодів	34
19. Кредиторська заборгованість за обмінними операціями	34
20. Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	34
21. Поточні резерви.	35
22. Інші поточні зобов'язання.	35
23. Субвенції та дотації.	36
24. Місцеві податки і збори загального фонду	37
25. Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності.	37
26. Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів	37
27. Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	38
28. Доходи від обмінних операцій бюджетних установ	38
29. Податки та інші збори спеціального фонду.	38
30. Інші неподаткові надходження	38
31. Субвенції (спеціальний фонд)	39
32. Доходи від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств	39
33. Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	39
34. Житлово-комунальне господарство	40
35. Освіта	40
36. Охорона здоров'я	41
37. Будівництво	41
38. Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	41
39. Соціальний захист та соціальне забезпечення.	42
40. Культура і мистецтво	42
41. Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	42
42. Державне управління.	42
43. Кошти, що передаються до державного бюджету та інших бюджетів	43
44. Фінансові витрати	43
45. Умовні та інші зобов'язання.	43
46. Управління фінансовими ризиками	43
47. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	47
48. Інформація за сегментами	47
49. Події після звітної дати	49

ОПИС ПІДХОДУ ДО ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ М. КИЄВА ЗА 2019 РІК

До складу Консолідованої фінансової інформації по групі підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва на 31 грудня 2019 року (далі — Консолідована фінансова інформація спеціального призначення) входять 1 903 підприємства, установи, організації (на 31 грудня 2018: 1 908 підприємств, установ, організацій) (Примітка 1). Основні форми Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення включають дані щодо всіх 1 903 підприємств, установ, організацій. У зв'язку з технічними обмеження-

ми детальну інформацію в примітках розкрито щодо 109 найбільших підприємств, установ, організацій (у Консолідованій фінансовій інформації спеціального призначення на 31 грудня 2018 року було розкрито інформацію щодо 104 найбільших підприємств, установ, організацій). Інформація щодо несуттєвих підприємств, установ та організацій Міста розкрита у примітках в рядку «Інші».

Аудит Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення на 31 грудня 2019 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 2019 та 31 грудня 2018 років, тому вартість основних засобів, що мають відображатись за справедливою вартістю відповідно до облікової політики, відрізняється від вартості, зазначеної у Консолідованому звіті про фінансовий стан. 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 2019 та 31 грудня 2018 років.

3. Частина підприємств м.Києва станом на 31 грудня 2019 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 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 невикористані відпустки;
- нарахування під виплату бонусів;
- нарахування за гарантіями;
- нарахування за пенсійними планами;
- 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 2019 та 31 грудня 2018 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 2019 та 2018 років, станом на 31 грудня 2019 та 2018 років



можливість порівняння таких показників, з відповідними показниками попереднього періоду, є обмеженою.

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 з 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 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень

Прим. 2019 рік 2018 рік

АКТИВИ**Необоротні активи**

Основні засоби	6	139 105 822	119 584 567
Інвестиційна нерухомість	7	771 741	2 039 469
Нематеріальні активи	8	799 021	576 190
Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	9	-	-
Інвестиції наявні для продажу		19 586	19 889
Відстрочені податкові активи		4 328	3 511
Довгострокова дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10	761 643	330 700
Інші необоротні активи	14	4 101 681	2 740 979
Всього необоротних активів		145 563 822	125 295 305

Оборотні активи

Запаси	11	3 896 589	13 382 219
Поточна дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10	13 269 409	12 519 507
Дебіторська заборгованість за необмінними операціями	12	2 957 692	1 959 212
Дебіторська заборгованість підприємств за податками		13 215	16 150
Витрати майбутніх періодів		47 933	72 590
Поточні фінансові інвестиції		-	8 396
Грошові кошти та їхні еквіваленти	13	5 023 638	4 487 752
Всього оборотних активів		25 208 476	32 445 826

ВСЬОГО АКТИВІВ**170 772 298 157 741 131****ЗОБОВ'ЯЗАННЯ****Довгострокові зобов'язання**

Довгострокові запозичення	15	5 392 195	9 236 402
Відстрочені податкові зобов'язання		6 061 105	5 071 954
Довгострокові резерви	16	678 762	785 715
Інші довгострокові зобов'язання	17	34 256 078	22 562 023
Доходи майбутніх періодів	18	10 875 441	6 923 657
Всього довгострокових зобов'язань		57 263 581	44 579 751

Поточні зобов'язання

Короткострокові запозичення	15	6 000 352	9 052 827
Кредиторська заборгованість за обмінними операціями	19	7 527 044	9 946 632
Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	20	370 464	428 714

<i>У тисячах українських гривень</i>	Прим.	2019 рік	2018 рік
Аванси отримані за необмінними операціями		2 240 238	2 542 097
Поточні резерви	21	1 608 386	1 530 937
Інші поточні зобов'язання	22	3 074 791	3 650 036
Всього поточних зобов'язань		20 821 275	27 151 243
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		78 084 856	71 730 994
Чисті активи			
Накопичений надлишок		32 840 904	46 946 297
Резерв переоцінки		59 846 538	38 558 102
Частка меншості		-	505 738
Всього чистих активів		92 687 442	86 010 137
ВСЬОГО ЧИСТИХ АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		170 772 298	157 741 131

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

<i>У тисячах українських гривень</i>	Прим.	2019 рік	2018 рік
Доходи			
<i>Загальний фонд</i>			
Податок на доходи фізичних осіб		22 959 410	18 577 582
Податок на прибуток підприємств		5 501 862	3 702 215
Субвенції та дотації	23	12 217 557	13 513 775
Місцеві податки і збори загального фонду	24	14 056 403	11 111 908
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання		1 896 782	1 732 730
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	25	641 386	659 740
Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів	26	47 135	52 918
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	27	28 765	55 830
Інші податки та збори		86	38
<i>Доходи від операцій з капіталом</i>		33 637	25 414
<i>Спеціальний фонд</i>			
Доходи від обмінних операцій бюджетних установ	28	3 808 403	3 548 128
Податки та інші збори спеціального фонду	29	-	248 342
Інші неподаткові надходження	30	287 940	486 476
Субвенції (спеціальний фонд)	31	1 470 910	1 882 644
Цільові фонди		319 045	303 053
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів, приватизації		113 685	237 505
Дохід від наданих послуг		7 010	23 227

<i>У тисячах українських гривень</i>	Прим.	2019 рік	2018 рік
Екологічний податок	29	36 416	42 157
Доходи від обмінних операцій	32	32 566 260	23 095 183
Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	33	5 613 914	6 216 396
Фінансові доходи комунальних та акціонерних підприємств		18 605	44 834
Всього доходів		101 625 211	85 560 095
Витрати			
Житлово-комунальне господарство	34	(22 930 240)	(16 572 419)
Освіта	35	(18 429 681)	(16 275 608)
Охорона здоров'я	36	(15 683 223)	(13 277 201)
Будівництво	37	(2 693 489)	(3 542 762)
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	38	(19 610 399)	(13 115 988)
Соціальний захист та соціальне забезпечення	39	(8 320 896)	(9 059 291)
Культура і мистецтво	40	(1 941 635)	(1 712 473)
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	41	(1 913 149)	(3 456 805)
Державне управління	42	(2 501 932)	(2 269 122)
Цільові фонди		(428 307)	(341 742)
Фізична культура і спорт		(763 579)	(607 272)
Кошти, що передаються до державного бюджету та інших бюджетів	43	(247 520)	(159 758)
Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів		(160 356)	(124 908)
Трансферти		-	(1 470 863)
Видатки та надання кредитів		(223 870)	(79 650)
Ефект від припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації		-	2 375 152
Інші доходи (витрати)		(423 381)	(277 764)
ВСЬОГО ВИТРАТ ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		(96 271 657)	(79 968 474)
НАДЛИШОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		5 353 554	5 591 621
Податок на прибуток		(229 996)	(214 719)
НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		5 123 558	5 376 902
Фінансові витрати	44	(1 919 732)	(1 779 054)
НАДЛИШОК (ДЕФІЦИТ) ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		3 203 826	3 597 848
Надлишок, що належить частці меншості		-	20 829
Надлишок, що належить територіальній громаді		3 203 826	3 577 019
НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		3 203 826	3 597 848



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В ЧИСТИХ АКТИВАХ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень	Частка, що належить територіальній громаді			Частка меншості	Разом
	Резерв переоцінки	Накопичений надлишок	Разом		
Баланс на 01 січня 2018 року	43 157 152	35 802 328	78 959 480	525 983	79 485 463
Надлишок/(дефіцит) за звітний період	-	3 577 019	3 577 019	20 829	3 597 848
Рекласифікація компонентів 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
Надлишок/(дефіцит) за звітний період	-	3 203 826	3 203 826	-	3 203 826
Рекласифікація компонентів капіталу	21 288 436	(21 288 436)	-	-	-
Коригування попередніх періодів	-	3 979 217	3 979 217	-	3 979 217
Баланс на 31 грудня 2019 року	59 846 538	32 840 904	92 687 442	505 738	93 193 180

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень	Прим.	2019 рік	2018 рік
Рух коштів від операційної діяльності			
Податок на доходи фізичних осіб		23 034 611	18 587 101
Податок на прибуток підприємств		5 501 862	3 640 867
Трансферти від органів державного управління		13 688 467	17 247 133
Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів		47 135	52 918
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів		1 896 782	1 732 730
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності		641 386	659 740
Місцеві податки і збори		14 056 124	11 535 714
Інші неподаткові надходження		316 706	542 306

<i>У тисячах українських гривень</i>	Прим.	2019 рік	2018 рік
Надходження за реалізовану продукцію та послуги, надані бюджетними підприємствами		31 713 367	24 120 392
Цільові фонди		14 347 215	11 505 396
Інші податки та збори		86	248 379
Надходження за реалізовану продукцію та послуги, надані комунальними підприємствами		717 529	646 052
Отримана плата за оренду		377 051	342 356
Отримані аванси		621 979	637 072
Повернення виданих авансів		107 322	98 047
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		113 255	72 742
Повернення податків і зборів		19 345	2 991
Інші надходження		4 741 353	5 838 614
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг		(19 189 369)	(22 083 424)
Оплата праці та нарахування на заробітну плату		(22 892 521)	(18 214 607)
Трансферти до державного та інших бюджетів		(7 235 781)	(6 758 579)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів		(3 055 662)	(2 496 636)
Повернення отриманих авансів		(210 328)	(84 450)
Видані аванси		(5 310 547)	(1 133 516)
Окремі заходи з реалізації державних програм		(28 832 414)	(27 742 018)
Виплати на соціальне забезпечення		(3 324 504)	(1 847 308)
Інші витрачання		(152 696)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності		21 737 753	17 150 012
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		155 413	319 791
Надходження від отриманих відсотків		1 931	1 897
Інші надходження		4 458 850	3 283 207
Витрачання на придбання необоротних активів		(15 044 762)	(12 598 625)
Інші платежі		(9 919 677)	(11 372 043)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(20 348 245)	(20 365 773)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу		336 252	2 026 328
Надходження від отриманих позик		453 254	2 034 367
Витрачання на погашення позик		(849 897)	(2 434 126)
Сплачені відсотки від розміщених облігацій		(58 107)	(770 996)
Інші надходження		525 420	960 032
Інші платежі		(508 111)	(409 410)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(101 189)	1 406 195
Чистий рух коштів за звітний період		1 288 319	(1 809 566)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок звітного періоду	13	4 487 752	5 474 040
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(752 433)	823 278
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець звітного періоду	13	5 023 638	4 487 752



ЗВІТ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ М. КИЄВА ЗА 2019 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	26 417 998	1 122 032	27 540 030	28 140 858	600 828
Субвенції та дотації	12 330 916	288 217	12 619 133	12 217 558	(401 575)
Місцеві податки і збори	12 122 460	1 162 894	13 285 354	13 895 057	609 703
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизними товарами	1 804 990	40 397	1 845 387	1 896 782	51 395
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	683 100	(38 220)	644 880	641 386	(3 494)
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	42 500	6 012	48 512	47 135	(1 377)
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	30 150	17 974	48 124	62 489	14 365
Спеціальний фонд					
Доходи від власних надходжень бюджетних установ	1 041 431	2 048 179	3 089 610	3 083 586	(6 024)
Субвенції з державного бюджету	1 467 520	3 390	1 470 910	1 470 910	-
Цільові фонди	354 000	-	354 000	319 045	(34 955)
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів та від приватизації	547 985	329 000	876 985	113 685	(763 300)
Екологічний податок	42 800	-	42 800	36 416	(6 384)
Інші податки та збори	-	-	-	(279)	(279)
Інші неподаткові надходження	548 601	1 647	550 248	294 948	(255 300)
Всього доходів	57 434 451	4 981 522	62 415 973	62 219 576	(196 397)

Видатки

Освіта	(16 962 365)	(1 316 744)	(18 279 109)	(17 378 883)	900 226
Охорона здоров'я	(10 202 328)	(1 329 604)	(11 531 932)	(11 233 340)	298 592
Соціальний захист та соціальне забезпечення	(8 801 505)	95 717	(8 705 788)	(8 131 248)	574 540
Будівництво	(3 968 408)	(34 976)	(4 003 384)	(3 726 194)	277 190
Житлово-комунальне господарство	(3 711 873)	(337 964)	(4 049 837)	(3 790 536)	259 301

<i>У тисячах українських гривень</i>	Суми відповідно до початкового бюджету	Коригування	Суми відповідно до фінального бюджету*	Фактичні суми на порівняльній основі	Відхилення від фінального бюджету
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок телекомунікації та інформатика	(7 120 793)	(3 511 174)	(10 631 967)	(10 247 127)	384 840
Культура і мистецтво	(1 223 007)	64 705	(1 158 302)	(1 129 509)	28 793
Державне управління	(1 801 091)	(559 354)	(2 360 445)	(2 249 905)	110 540
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	(1 787 070)	(176 314)	(1 963 384)	(1 788 038)	175 346
Цільові фонди	-	-	-	-	-
Фізична культура і спорт	(671 424)	(94 269)	(765 693)	(710 976)	54 717
Обслуговування боргу	(315 188)	70 920	(244 268)	(231 543)	12 725
Кошти, що передаються до державного та інших бюджетів	(15 000)	(149 587)	(164 587)	(152 844)	11 743
Інші видатки	(852 499)	232 182	(620 317)	(576 062)	44 255
Всього видатків	(57 432 551)	(7 046 462)	(64 479 013)	(61 346 205)	3 132 808
Профіцит (Дефіцит) за звітний період	1 900	(2 064 940)	(2 063 040)	873 371	2 936 411

* Затверджено Київською міською радою на 2019 рік з урахуванням змін

ЗВІТ ПРО ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ М. КИЄВА ЗА 2018 РІК

<i>У тисячах українських гривень</i>	Суми відповідно до початкового бюджету	Коригування	Суми від- повідно до фінального бюджету*	Фактичні суми на по- рівняльній основі	Відхи- лення 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	81 281	21 584

<i>У тисячах українських гривень</i>	Суми відповідно до початкового бюджету	Коригу- вання	Суми від- повідно до фінального бюджету*	Фактичні суми на по- рівняльній основі	Відхи- лення від фінального бюджету
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)	1 367 738	(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
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)	82 448	(411 892)	(393 445)	18 447
Кошти, що передаються до державного та інших бюджетів	(163 510)	13 547	(149 963)	(146 297)	3 666
Інші видатки	(266 778)	(177 932)	(444 710)	(383 413)	61 297
Всього видатків	(60 498 966)	2 684 199	(57 814 767)	(58 201 492)	(386 725)
Профіцит (Дефіцит) за звітний період	(11 385 467)	8 384 063	(3 001 404)	(1 070 580)	1 930 824

* Затверджено Київською міською радою на 2018 рік з урахуванням змін

ЗВІРКА КОНСОЛІДОВАНОГО ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ ДО РЕЗУЛЬТАТУ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ М.КИЄВА ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

	2019 рік 873 371	2018 рік (1 070 580)
Результат виконання бюджету		
(I) Визнання неопераційних курсових різниць за єврооблігаціями та коригування фінансових витрат, що нараховані за касовим методом	(1 348 568)	-
(II) Фінансовий результат комунальних підприємств, бюджетних установ та акціонерних товариств, що не включені до бюджету м.Києва, на ефект елімінаційних коригувань з видатками бюджету	(4 605 307)	(4 891 858)
(III) Коригування надходжень від податків та зборів, що були нараховані за касовим методом	481 760	(1 015 639)
(IV) Результат припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації	-	2 375 152
(VI) Ефект елімінаційних коригувань з видатками бюджету	7 802 570	8 200 773
Консолідований надлишок за звітний період	3 203 826	3 597 848

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

II. 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.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

1. Загальна інформація

Консолідована фінансова інформація спеціального призначення міста Києва включає в себе інформацію стосовно Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі — «в.о. КМР (КМДА)»), 22 департаментів в.о. КМР (КМДА) (2018: 22 департаментів), 5 управлінь в.о. КМР (КМДА) (2018: 5), Служби у справах дітей та сім'ї в.о. КМР (КМДА), Державного архіву м.Києва, 10 районних в м.Києві державних адміністрацій (далі — «РДА») (2018: 10 РДА) та прямо або опосередковано підпорядкованих їм 1 903 (2018: 1 908) підприємств, установ, організацій, заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва (далі — Місто), з них 380 комунальних підприємств та 1 523 бюджетних установ (2018: 384 комунальних підприємств та 1 524 бюджетних установ), за винятком підпри-

ємств Міста, які перебували у стані реорганізації або ліквідації (Примітка 4). Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Місто мало 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 Києва.

2. Економічне середовище

У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись від економічної та політичної кризи попередніх років і продемонструвала стійке зростання реального ВВП та стабілізацію національної валюти. Споживча інфляція сповільнилася з 9,8% у 2018 році до 4,1% у 2019 році. За 2019 рік українська економіка зросла на 3,2%, що майже співпадає з показником 2018 року (103,4%) і є об'єктивним свідченням послаблення інфляційного тиску на українську економіку та стабілізації економічної ситуації в Україні. Уряд не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією та створення умов для економічного зростання в країні.

Міжнародний валютний фонд продовжив надавати підтримку українському уряду в рамках чотирирічної програми розширеного фінансування МВФ, затвердженої в березні 2015 року.

У 2019 році міжнародна рейтингова агенція Moody's підтвердила суверенний рейтинг України на рівні Сaa1 та поліпшило прогноз зі «стабільного» на «позитивний». Вважається, що нова програма з МВФ, яка зараз перебуває на стадії узгодження, не тільки зміцнить суверенний рейтинг, але й допоможе розблокувати фінансування з боку інших міжнародних організацій.

У липні 2019 року агенція Moody's погіршило прогноз для банківської системи України з «позитивного» на «стабільний», так як побачило ризики, пов'язані з ростом споживчого кредитування.

У вересні міжнародне рейтингове агентство Fitch підвищило довгостроковий і короткостроковий кредитний рейтинг (IDR) України в іноземній і національній валютах з B- до B, і поліпшило прогноз зі «стабільного» на «позитивний». Аналогічний прогноз дало й агентство «Standard & Poor's». Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду.

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 згортаються при консолідації. Якщо контрольовані підприємства застосовують облікову політику, яка відрізняється від облікової політики Міста, 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 у 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. Проте, коли частка Міста у збитках асоційованої компанії дорівнює або перевищує її частку в цій асоційованій компанії, включаючи будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, Місто не визнає подальші збитки, крім випадків, коли воно взяло на себе зобов'язання або 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 2019 та 2018 років, наведені нижче:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Гривня/долар США	23,69	27,68
Гривня/Євро	26,42	31,71

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 вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, за необхідності. 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 призводить 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, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується чи списується, або коли 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 коригується 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 визначає вартість відшкодування 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, ви-

знані в попередніх періодах, сторнуються, якщо змінилися оцінки, які використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення.

Строк корисної експлуатації активу переглядається у випадках, коли строк можна продовжити подальшими витратами, які покращують його стан.

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 коли Місто виступає концесієдавцем, 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 оцінюються спочатку за первісною вартістю, включаючи витрати на придбання. У випадку придбання інвестиційної нерухомості шляхом необмінних операцій, об'єкт інвестиційної нерухомості 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 в якому вони виникають.

Інвестиційна нерухомість припиняє визнаватися після вибуття або коли інвестиційна нерухомість постійно вилучається з використання і не очікується отримання будь-яких пов'язаних з нею майбутніх економічних вигід. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у 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 у 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 визначає 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 оподатковування, 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. Якщо щодо активу не укладено обов'язкової до виконання угоди, але він торгується на активному ринку, 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 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 відмінних 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 існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та 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, 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 обліковувати 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 — 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 теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення заборгованості знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума заборгованості може бути достовірно оцінена.

Умовні активи. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Місто оцінює актив за наявності високої ймовірності про надходження економічних вигод або потенціалу користі, і вартість активу можна оцінити достовірно.

Умовні зобов'язання. Місто не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності. 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.

Виплати працівникам. Витрати на всі короткострокові виплати працівникам, 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), які 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 за умови отримання контролю над ресурсами, що відповідають визначенню активу та 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.

Трансферти 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 трансферти 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 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 посиленням 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 та 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 введення 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 з 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.

Суттєвість Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення

Статті, які є суттєвими за характером, подані окремо у фінансових звітах. Статті, які є суттєвими за величиною, але мають подібний характер — об'єднані в цьому консолідованому звіті. Несуттєві статті були об'єднані з сумами подібного характеру чи функції.

Інформація є суттєвою, якщо її не розкриття може вплинути на прийняття рішень та оцінки користувачів щодо розподілу ресурсів та управління ними, а також результатів діяльності, здійснених на основі фінансових звітів.

Відповідно до принципу суттєвості Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для дер-

жавного сектору, конкретні вимоги до розкриття інформації можна не виконувати, якщо остаточна інформація не є суттєвою.

Обліковою політикою Групи рівень суттєвості встановлений у розмірі 0,3% від загальної вартості активів (валюта консолідованого балансу), який станом на 31.12.2019 року та за 2019 рік склав 512,2 млн. грн.

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:

Оцінка дебіторської заборгованості за обмінними операціями. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями, включаючи дебіторську заборгованість 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 строками 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%.

Під час резервування Місто застосовує професійне судження відносно доцільності створення резерву та оцінює на постійній основі кредитний рейтинг контрагентів.

Оцінка інвестицій в асоційовані та дочірні компанії.

Із загальної кількості госпрозрахункових комунальних підприємств (установ, організацій) (380), станом на 31.12.2019 (2018: 384), 149 — юридичних осіб перебувають в стадії припинення (ліквідації, реорганізації) (2018: 153), 1 підприємство перебуває на території АР Крим (2018: 1), 8 — не здійснюють фінансово-господарську діяльність (2018: 9), при цьому не перебувають в стадії припинення за рішенням власника.

Із загальної кількості бюджетних установ (1 523), станом на 31.12.2019 року (2018: 1 524), в стадії припинення (ліквідації, реорганізації) перебувають 105 юридичних осіб (2018: 46).

Також Місто має інвестиції у 35 підприємствах (2018: 35 підприємствах) з часткою володіння від 1% до 100%. Станом на 31 грудня 2019 року Місто не мало контролю або суттєвого впливу на 24 підприємства (2018: 19 підприємств), з яких 10 перебувають у стадії ліквідації, 14 не провадять 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 провадять господарську діяльність не були включені в консолідовану фінансову інформацію станом на 31 грудня 2019 та 2018 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 від оренди або підвищення вартості капіталу, а отримані доходи з оренди є супутніми для цілей, задля яких вони утримуються. Такі активи не є інвестиційною нерухомістю і обліковуються згідно з вимогами МСБОДС 17 «Основні засоби».



5. Операції з пов'язаними сторонами**Управлінський персонал.**

Винагорода основного управлінського персоналу за 2019 рік, який разом складає орган управління Міста:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Річна заробітна плата	Нарахування	Всього річна заробітна плата та нарахування
Голова Київської міської державної адміністрації	319	70	389
Перший заступник голови Київської міської державної адміністрації	893	156	1 049
Заступники голови Київської міської державної адміністрації (7 осіб)	4 461	852	5 313
Керівник апарату Київської міської державної адміністрації	550	114	664
Директор Департаменту будівництва та житлового забезпечення	276	61	337
Директор Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту	573	126	699
Директор Департаменту економіки та інвестицій	619	125	744
Директор Департаменту житлово-комунальної інфраструктури	550	120	670
Директор Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю	582	113	695
Директор Департаменту з питань реєстрації	631	139	770
Директор Департаменту земельних ресурсів	579	113	692
Директор Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій	495	109	604
Директор Департаменту комунальної власності м.Києва	563	121	684
Директор Департаменту культури	526	110	636
Директор Департаменту містобудування та архітектури	508	112	620
Директор Департаменту міського благоустрою	378	104	482
Директор Департаменту молоді та спорту	508	101	609
Директор Департаменту освіти і науки	561	123	684
Директор Департаменту охорони здоров'я	690	136	826
Директор Департаменту охорони культурної спадщини	539	119	658
Директор Департаменту промисловості та розвитку підприємництва	383	84	467
Директор Департаменту соціальної політики	238	52	290
Директор Департаменту суспільних комунікацій	505	95	600
Директор Департаменту транспортної інфраструктури	593	125	718
Директор Департаменту фінансів	615	125	740
Директор Департаменту (Центр) надання адміністративних послуг	702	133	835
Начальник Управління (Інспекції) самоврядного контролю	546	115	661
Начальник Управління екології та природних ресурсів	505	104	609
Начальник Управління з питань реклами	375	83	458
Начальник Управління туризму та промоцій	251	55	306
Начальник Служби у справах дітей та сім'ї	487	107	594
Директор Державного архіву м.Києва	572	126	698
Всього	20 573	4 228	24 801

Винагорода основного управлінського персоналу за 2018 рік:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Річна заробітна 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 будівництва та житлового забезпечення	460	101	561
Директор Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту	425	93	518
Директор Департаменту економіки та інвестицій	509	97	606
Директор Департаменту житлово-комунальної інфраструктури	419	83	502
Директор Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю	526	96	622
Директор Департаменту з питань реєстрації	320	70	390
Директор Департаменту земельних ресурсів	547	120	667
Директор Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій	495	97	592
Директор Департаменту комунальної власності м.Києва	480	100	580
Директор Департаменту культури	453	97	550
Директор Департаменту містобудування та архітектури	434	93	527
Директор Департаменту міського благоустрою	455	100	555
Директор Департаменту молоді та спорту	263	40	303
Директор Департаменту освіти і науки	499	110	609
Директор Департаменту охорони здоров'я	592	107	699
Директор Департаменту охорони культурної спадщини	96	21	117
Директор Департаменту промисловості та розвитку підприємництва	349	77	426
Директор Департаменту соціальної політики	464	102	566
Директор Департаменту суспільних комунікацій	471	96	567
Директор Департаменту транспортної інфраструктури	322	71	393
Директор Департаменту фінансів	528	108	636
Директор Департаменту (Центр) надання адміністративних послуг	590	108	698
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
Начальник Управління туризму та промоцій	337	61	398
Начальник Служби у справах дітей та сім'ї	469	100	569
Директор Державного архіву м.Києва	460	92	552
Всього	15 534	3 116	18 650

6. Основні засоби

<i>У тисячах українських гривень</i>	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання
На 01 січня 2018 року:			
Первісна вартість	11 606 207	88 397 989	7 666 901
Накопичена амортизація	-	(49 808 276)	(3 762 615)
Залишкова вартість	11 606 207	38 589 713	3 904 286
Надходження, вибуття та інші переміщення	815 670	(2 364 360)	4 671 581
Рекласифікація первісної вартості	-	10 233 067	-
Рекласифікація накопиченої амортизації	-	(1 503 296)	-
Переоцінка основних засобів	142 761	22 456 626	1 395 489
Амортизація за період	-	(5 485 696)	(1 106 365)
На 31 грудня 2018 року:			
Первісна вартість	12 564 638	117 220 026	13 733 971
Накопичена амортизація	-	(55 293 972)	(4 868 980)
Залишкова вартість	12 564 638	61 926 054	8 864 991
Коригування первісної вартості	(909 577)	45 657 981	(370 196)
Коригування накопиченої амортизації	-	(39 587 544)	(411 042)
На 31 грудня 2018 року:			
Первісна вартість	11 655 061	162 878 007	13 363 775
Накопичена амортизація	-	(94 881 516)	(5 280 022)
Залишкова вартість	11 655 061	67 996 491	8 083 753
Надходження, вибуття та інші переміщення	585 763	(13 525 890)	(6 007 580)
Результат припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації	-	-	(40)
Переоцінка основних засобів	778 303	5 077 616	18 530
Амортизація за період	-	12 533 426	(1 244 801)
На 31 грудня 2019 року:			
Первісна вартість	13 019 127	154 429 733	7 374 685
Накопичена амортизація	-	(82 348 090)	(6 524 823)
Залишкова вартість	13 019 127	72 081 643	849 862

Протягом 2019 року деякі підприємства провели переоцінку основних засобів. Для цього залучалися незалежні оцінювачі, що визначили справедливую 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.

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 орга-

Транспортні засоби	Незавершене капітальне будівництво	Активи в концесії	Інші основні засоби	Всього
22 054 283	18 599 680	10 233 067	4 734 050	163 292 177
(11 776 816)	-	(1 503 296)	(2 093 996)	(68 944 999)
10 277 467	18 599 680	8 729 771	2 640 054	94 347 178
1 326 136	4 789 140	-	(715 986)	8 522 181
-	-	(10 233 067)	-	-
-	-	1 503 296	-	-
656 866	-	-	(4)	24 651 738
(1 001 088)	-	-	(343 381)	(7 936 530)
24 037 285	23 388 820	1 503 296	4 018 060	196 466 096
(12 777 904)	-	(1 503 296)	(2 437 377)	(76 881 529)
11 259 381	23 388 820	-	1 580 683	119 584 567
3 230 058	3 190 585	(1 503 296)	175 354	49 470 909
(3 415 139)	(4 512)	1 503 296	786 756	(41 128 185)
27 267 343	26 579 405	-	4 193 414	245 937 005
(16 193 043)	(4 512)	-	(1 650 621)	(118 009 714)
11 074 300	26 574 893	-	2 542 793	127 927 291
466 368	6 512 598	-	1 664 288	(10 304 453)
-	-	-	(62)	(102)
(6 857 723)	-	-	83 039	(900 235)
11 527 273	(1 004)	-	(431 573)	22 383 321
20 875 988	33 092 003	-	5 940 679	234 732 215
(4 665 770)	(5 516)	-	(2 082 194)	(95 626 393)
16 210 218	33 086 487	-	3 858 485	139 105 822

нам, органам судової влади тощо без зміни форми власності. Загальна площа цих об'єктів станом на 31 грудня 2019 року становить 112,47 тис. кв. м (31 грудня 2018 року: 112,47 тис. кв. м).

Станом на 31 грудня 2019 року загальна площа земель міста Києва становить 82,6 тис. га (31 грудня 2018 року — 83,6 тис. га).

Активи в концесії. Відповідно до рішення Київської міської ради від 20 червня 2017 року

та від 24 квітня 2018 року, дію Угоди щодо реалізації проекту управління та реформування енергетичного комплексу м.Києва від 27 вересня 2001 року, укладеної між Київською міською державною адміністрацією та акціонерною, енергопостачальною компанією «Київенерго», було вирішено припинити з 31 липня 2018 року.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року активи в концесії відсутні.

7. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інвестиційна нерухомість представлена будівлями та спорудами нежитлового призначення, що здаються в оренду комерційним підприємствам на ринкових умовах.

8. Нематеріальні активи

<i>У тисячах українських гривень</i>	Права на користування майном та об'єкти промислової власності	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
На 01 січня 2018 року:				
Первісна вартість	132 845	54 790	289 716	477 351
Накопичена амортизація та знецінення	(73 929)	(37 731)	(189 627)	(301 287)
Залишкова вартість	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	263 781	17 625	294 784	576 190
Надходження	64 011	-	260 387	324 398
Вибуття	(42 396)	-	(12 568)	(54 964)
Амортизація за період	(126)	-	(46 477)	(46 603)
На 31 грудня 2019 року:				
Первісна вартість	285 498	30 091	667 929	983 518
Накопичена амортизація та знецінення	(228)	(12 466)	(171 803)	(184 497)
Залишкова вартість	285 270	17 625	496 126	799 021

9. Інвестиції, що обліковуються за методом участі в 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 2019 та 2018 років у консолідованому звіті про фінансовий стан дорівнювала нулю.

10. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	761 643	330 700
Всього довгострокової дебіторської заборгованості	761 643	330 700
Поточна дебіторська заборгованість		
Заборгованість за товари та послуги	4 559 543	4 735 947
Заборгованість за іншими обмінними операціями	6 509 448	6 448 016
Резерв під сумнівну заборгованість	(77 109)	(146 687)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	10 991 882	11 037 276
Передоплати	2 300 254	1 781 943
Резерв під сумнівну заборгованість	(22 727)	(299 712)
Всього поточної дебіторської заборгованості	13 269 409	12 519 507

Звірка резерву під знецінення дебіторської заборгованості

У тисячах українських гривень

	2019 Сума резерву	2018 Сума резерву
На 01 січня	446 398	2 518 310
Зміна резерву в поточному періоді	(546 234)	(2 071 912)
На 31 грудня	(99 836)	446 398

Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

У тисячах українських гривень

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Не прострочена та не знецінена дебіторська заборгованість, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Заборгованість за надані послуги та товари	3 772 355	3 045 291
Заборгованість за іншими обмінними операціями	608 402	130 855
Всього не прострочена та не знецінена	4 380 757	3 176 146
Прострочена, але не знецінена, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Від 1 до 30 днів	83 636	236 649
Від 31 до 90 днів	1 338 674	108 433
Від 91 до 180 днів	871 201	42 342
Всього прострочена, але не знецінена	2 293 511	387 424
Прострочена та знецінена, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Від 181 до 360 днів	167 457	37 222
Більше 360 днів	334 684	80 079
Всього прострочена та знецінена	502 141	117 301
Дебіторська заборгованість населення за комунальні послуги	2 497 043	5 197 240
Інша дебіторська заборгованість	2 157 182	2 636 552
Всього фінансової дебіторської заборгованості	11 830 634	11 514 663
Резерв під сумнівну заборгованість	(77 109)	(146 687)
Всього фінансової дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву	11 753 525	11 367 976

11. Запаси

У тисячах українських гривень

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Допоміжні та інші матеріали	1 482 027	8 046 826
Квартири та нежитлові приміщення	709 602	2 777 829
Товари на продаж	416 409	575 193
Запасні частини	184 289	346 111
Готова продукція та незавершене виробництво	67 772	184 384
Незавершене будівництво за будівельними контрактами	16 138	47 435
Інші запаси	1 020 352	1 404 441
Всього запасів	3 896 589	13 382 219

12. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість з плати за землю	1 062 544	775 443
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток підприємств	745 766	494 272
Дебіторська заборгованість за іншими податками та зборами загального та спеціального фонду	611 054	228 546
Дебіторська заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	506 281	404 079
Дебіторська заборгованість з акцизного податку	5 034	56 872
Дебіторська заборгованість за плановими асигнуваннями видатків на оплату наданих населенню пільг та субсидій	27 013	-
Всього дебіторської заборгованості за необмінними	2 957 692	1 959 212

13. Грошові кошти та їхні еквіваленти

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Рахунки в казначействі	3 395 514	2 472 335
Рахунки в банках	1 149 440	1 775 798
Короткострокові депозити	273 798	172 657
Інші грошові кошти та їхні еквіваленти	156 794	57 722
Грошові кошти в касі та в дорозі	48 092	9 240
Всього грошових коштів та їхні еквівалентів	5 023 638	4 487 752

Нижче представлено 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 2019 року:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Рахунки в банках	Рахунки в казначействі	Короткострокові депозити	Інші грошові кошти	Всього
Рейтинг за рейтинговою шкалою Moody's					
B3	777 941	-	263 508	7 334	1 048 783
Saa1	295	3 395 514	181	290	3 396 280
Saa2	-	-	-	-	-
Без рейтингу	371 204	-	10 108	197 263	578 575
Всього	1 149 440	3 395 514	273 797	204 887	5 023 638

Аналіз грошових коштів станом на 31 грудня 2018 року:

<i>У тисячах українських гривень</i>	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	1 785 039	2 472 335	172 656	57 722	4 487 752

14. Інші необоротні активи

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Передплати за основні засоби	4 004 885	2 597 716
Майно комунальної власності, що утримується для продажу	90 355	139 045
Інші необоротні активи утримувані для продажу	1 723	501
Кошти на рахунках у проблемних банках	-	-
Інше	4 718	3 717
Всього інших необоротних активів	4 101 681	2 740 979

15. Запозичення

Нижче наведено інформацію про довгострокові запозичення Міста:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Позика від Міністерства фінансів України	2 078 464	4 859 290
Кредити міжнародних організацій	248 760	775 498
Єврооблігації	2 725 618	3 186 144
Банківські кредити	339 353	415 470
Всього довгострокових запозичень	5 392 195	9 236 402

Нижче наведено інформацію про короткострокові запозичення Міста:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Позика від Міністерства фінансів України	2 078 464	4 859 290
Позики казначейства	3 688 454	3 688 454
Єврооблігації	-	-
Кредити міжнародних організацій	225 061	460 083
Фінансовий лізинг	-	-
Банківські кредити	-	45 000
Нараховані відсотки за позикою від Міністерства фінансів України	-	-
Інші короткострокові запозичення	8 373	-
Всього короткострокових запозичень	6 000 352	9 052 827

Аналіз позикових коштів за валютами наведено далі:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Гривня	6 882 547	12 904 726
Долар США	4 036 179	4 148 922
Євро	473 821	1 235 581
Всього запозичень	11 392 547	18 289 229

Нижче наведено аналіз позикових коштів за строками погашення:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Запозичення, термін погашення за якими сплинув	-	-
3 невизначеним строком погашення	3 688 454	3 688 454
До 6 місяців	-	-
Від 6 до 12 місяців	15 585	5 274 759
Від 1 до 5 років	4 714 130	9 326 016
Більше 5 років	2 974 378	-
Інші	-	-
Всього запозичень	11 392 547	18 289 229

Відсоткові ставки за позиковими коштами наведено нижче:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Позика від Міністерства фінансів України	7,75%*	7,75%*
Єврооблігації	7,5%	7,5%
Банківські кредити	19%-21,5%	19%-21,5%
Кредити міжнародних організацій	Euribor + 5,75%, 6,9%	Euribor + 5,75%, 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.

Далі наведено рух запозичень:

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Запозичення станом на початок року	18 289 229	19 062 228
Отримано позик	-	-
Погашено позик	(6 436 156)	(466 572)
Реструктуризація	-	385 444
Нараховано відсотків	215 846	1 256 060
Сплачено відсотків	(215 846)	(1 261 488)
Курсова різниця	(460 526)	(686 443)
Запозичення станом на кінець року	11 392 547	18 289 229

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 у 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 у 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 до-

говору, укладеного між Міністерством фінансів України та Київською міською радою, Місто компенсує у повному обсязі витрати Міністерства фінансів України 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 позиною, оскільки виплати на обслуговування державних деривативів протягом 2020–2040 років не можуть бути заздалегідь передбачені.

Станом на 31 грудня 2019 року сума зобов'язань перед держателями облігацій, становила 115 072 тис. дол. США (2 725 618 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2018 року обсяг місцевого зовнішнього боргу, за результатами реструктуризації становив 115 072 тис. дол. США (3 186 144 тис. грн.).

Позики казначейства. Відповідно до пункту 3 статті 73 Бюджетного кодексу України у редакції 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. В 2014 році Місто погасило 73 301 тис. грн. позик. 28 грудня 2014 року внесено зміни до Бюджетного кодексу України, 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 2019 та 2018 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 2019 та 2018 років становила 23 089 тис. євро та 36 760 тис. євро відповідно. Згідно з умовами договору оплата кредиту має бути здійснена у 2021 році. Відсоткова ставка, що діяла протягом 2019 та 2018 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 2019 та 2018 років становила 1 583 тис. євро та 2 198 тис. євро відповідно. Згідно з умовами договору оплата кредиту має бути здійснена у 2021 році. Відсоткова ставка — 6,9%.

16. Довгострокові резерви

Нижче наведена інформація про зміни у сумі резерву зобов'язань та відрахувань:

У тисячах українських гривень

	Резерви
Балансова вартість на 01 січня 2018 року	23 290
Нараховано в поточному році	771 161
Списано за рахунок резерву	(8 736)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року	785 715
Нараховано в поточному році	139 290
Списано за рахунок резерву	(246 243)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	678 762

Резерви формуються враховуючи потреби ймовірної суми, яка потрібна для покриття резерву, та використовуються тільки в цілях, для яких вони

були створені. Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

17. Інші довгострокові зобов'язання

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Довгострокова заборгованість за будівельними контрактами	22 925 005	15 543 666
Довгострокові зобов'язання щодо фінансування з державного бюджету	8 094 341	6 902 069
Інші довгострокові зобов'язання	3 236 732	116 288
Всього інших довгострокових зобов'язань	34 256 078	22 562 023

18. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у сумі 10 875 441 тис. грн та 6 923 657 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

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 217 222	4 026 113
Аванси отримані	1 945 572	4 629 460
Заборгованість за виплатами третім особам	482 765	271 256
Заборгованість за виплатами працівникам	232 046	561 305
Інша кредиторська заборгованість	649 439	458 498
Всього кредиторської заборгованості за обмінними операціями	7 527 044	9 946 632

20. Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Кредиторська заборгованість з інших податків та трансфертів	86 871	82 118
Кредиторська заборгованість з податку на додану вартість	46 272	30 991
Кредиторська заборгованість з трансфертів до Пенсійного фонду України	41 641	53 095
Інша кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	195 680	262 510
Всього кредиторської заборгованості за податками та трансфертами	370 464	428 714

21. Поточні резерви

Протягом 2019 та 2018 років у резервах за зобов'язаннями та відрахуваннями відбулись такі зміни:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Резерви на виконання зобов'язань за договорами будівництва	Забезпечення під виконання судових рішень	Резерв невикористаних відпусток	Інші	Всього
Балансова вартість на 01 січня 2018 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)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року	72 816	1 118 645	247 219	92 257	1 530 937
Нараховано в поточному році	-	1 647	706 326	152 691	860 664
Списано за рахунок резерву	-	-	(582 114)	(201 101)	(783 215)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	72 816	1 120 292	371 431	43 847	1 608 386

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 2019 року та 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

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інші поточні зобов'язання склали 3 074 792 тис. грн та 3 650 036 тис. грн відповідно.

ДОХОДИ

23. Субвенції та дотації

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	4 269 657	4 334 526
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	3 529 614	2 838 034
Субвенція з державного бюджету на виплату державної соціальної допомоги	2 454 169	2 304 386
Субвенція з державного бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню	1 301 697	3 469 906
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	245 841	126 828
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	71 702	106 745
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на створення оперативно-диспетчерських служб, на реалізацію пілотного проекту щодо розвитку системи екстреної медичної допомоги	63 687	-
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	53 809	100 212
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей загиблих осіб	51 529	31 603
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»	53 421	55 169
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	34 123	16 794
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на підвищення якості освіти	25 618	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань	18 986	84 682
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	14 421	12 693
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	13 524	8 915
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання медикаментів та виробів медичного призначення для забезпечення швидкої медичної допомоги	10 438	10 345

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення	2 088	-
Субвенція з державного бюджету для закладів охорони здоров'я	1 420	1 203
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб	1 184	6 977
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази професійно-технічних навчальних закладів державної форми власності	629	4 757
Всього субвенцій та дотацій	12 217 557	13 513 775

24. Місцеві податки і збори загального фонду

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Єдиний податок	6 915 598	5 486 431
Орендна плата за використання природних ресурсів	3 157 390	2 862 860
Земельний податок	2 637 986	1 851 711
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	1 164 308	751 750
Транспортний податок	81 699	94 961
Туристичний збір	63 629	32 984
Збір за місця для паркування транспортних засобів	35 716	32 041
Інші місцеві податки і збори загального фонду (повернення)	77	(829)
Всього місцевих податків і зборів загального фонду	14 056 403	11 111 908

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Плата за ліцензії	185 458	178 907
Надходження від орендної плати	101 983	87 572
Державне мито	38 882	34 927
Плата за державну реєстрацію	34 824	31 811
Плата за надання інших адміністративних послуг	280 239	326 523
Всього адміністративних зборів та платежів, доходів від некомерційної господарської діяльності	641 386	659 740

26. Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Рентна плата за спеціальне використання води	39 071	44 857
Рентна плата за користування надрами	6 455	6 253
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	1 426	1 626
Плата за використання інших природних ресурсів	183	182
Всього зборів та плат за спеціальне використання природних ресурсів	47 135	52 918

27. Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Адміністративні штрафи та інші санкції		228
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		-
Інші надходження	28 765	55 602
Всього інших неподаткових надходжень та інших бюджетних доходів	28 765	55 830

28. Доходи від обмінних операцій бюджетних установ

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів	1 903 826	1 584 049
Благодійні внески, гранти та дарунки	947 337	1 015 113
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їхньою основною діяльністю	803 340	799 763
Плата за оренду майна бюджетних установ	153 900	149 203
Всього доходів від обмінних операцій бюджетних установ	3 808 403	3 548 128

29. Податки та інші збори спеціального фонду

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Надходження від митних платежів, що зараховуються до місцевого бюджету	-	248 567
Екологічний податок	36 416	42 158
Інші податки та збори (повернення)	-	(226)
Всього податків та інших зборів спеціального фонду	36 416	290 499

30. Інші неподаткові надходження

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Надходження коштів пайової участі в розвитку інфраструктури населеного пункту	284 227	480 143
Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва	3 695	6 302
Інші надходження	18	31
Всього інших неподаткових надходжень	287 940	486 476

31. Субвенції (спеціальний фонд)*У тисячах українських гривень*

	2019 рік	2018 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 теплопостачання, 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
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	1 470 910	-
Всього субвенцій (спеціальний фонд)	1 470 910	1 882 644

32. Доходи від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств*У тисячах українських гривень*

	2019 рік	2018 рік
Житлово-комунальне господарство	19 330 026	10 756 887
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	7 121 204	4 657 173
Охорона здоров'я	2 747 118	2 300 046
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	1 483 606	866 252
Будівництво	829 077	3 451 494
Культура і мистецтво	625 391	201 306
Освіта	37 823	9 957
Інші доходи від обмінних операцій	392 015	852 068
Всього доходів від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств	32 566 260	23 095 183

33. Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств*У тисячах українських гривень*

	2019 рік	2018 рік
Дохід від амортизації безоплатно одержаних необоротних активів	832 172	-
Безоплатно отримані активи	702 603	4 427 901
Дохід від дисконтування довгострокових зобов'язань	552 798	-
Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	380 005	-
Дохід від амортизації за бюджетні кошти	304 009	-
Доходи від раніше отриманих державних грантів, пов'язаних з активами	120 520	-
Визнання гранту до отримання на погашення зобов'язань перед ЄБРР	132 497	-
Доходи по відшкодуванню з бюджету витрат по курсовій різниці та інших платежах, що пов'язані з погашенням кредиту	106 439	-
Доходи від орендної плати	64 300	301 145

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Дохід в розмірі нарахованої амортизації від безоплатно отриманих необоротних активів за рішенням КМДА	52 295	-
Нараховані відсотки банків на залишок коштів	49 205	-
Дохід від ліквідації	12 252	9 009
Штрафи, пені, неустойки	7 807	12 155
Послуги з утримання та розміщення обладнання	27 083	-
Інші доходи	2 269 929	1 466 186
Всього інших доходів бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	5 613 914	6 216 396

ВИТРАТИ

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

34. Житлово-комунальне господарство

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Витратні та інші матеріали	12 199 789	1 368 495
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	2 802 118	2 490 698
Амортизація	2 006 911	1 807 295
Виплати соціальної допомоги	931 057	1 572 795
Використані послуги	984 395	637 238
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	755 556	5 968 303
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	598 309	455 788
Податки та збори до державного бюджету	151 963	70 441
Орендні витрати	3 524	1 987
Транспортні витрати	126 656	1 357
Інші витрати	2 369 962	2 198 022
Всього житлово-комунальне господарство	22 930 240	16 572 419

35. Освіта

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	10 329 584	9 092 919
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	2 168 652	457 791
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	1 534 322	776 940
Витратні та інші матеріали	1 071 805	1 745 494
Використані послуги	276 798	190 893
Виплати соціальної допомоги	151 129	804 088
Амортизація	31 059	-
Орендні витрати	25 973	1 292
Транспортні витрати	1 145	523
Інші витрати	2 839 214	3 205 668
Всього освіта	18 429 681	16 275 608

36. Охорона здоров'я

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	6 601 907	8 604 743
Витратні та інші матеріали	2 583 748	1 212 949
Виплати соціальної допомоги	1 682 458	519 190
Амортизація	756 411	296 583
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	267 234	65 635
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	237 172	20 190
Використані послуги	111 103	16 604
Податки та збори до державного бюджету	6 816	28 426
Інші витрати	3 436 374	2 512 881
Всього охорона здоров'я	15 683 223	13 277 201

37. Будівництво

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	509 273	84 047
Витратні та інші матеріали	373 218	52 638
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	167 914	516 366
Використані послуги	31 233	256
Амортизація	5 158	3 136
Транспортні витрати	3 601	748
Податки та збори до державного бюджету	2 125	2 714
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	909	786
Інші витрати	1 600 058	2 882 071
Всього будівництво	2 693 489	3 542 762

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	3 571 602	1 925 933
Виплати соціальної допомоги	2 719 949	-
Амортизація	2 717 040	908 602
Витратні та інші матеріали	2 262 259	1 124 902
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	1 027 506	27 650
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	246 004	6 196
Використані послуги	228 969	88 446
Податки та збори до державного бюджету	18 980	-
Транспортні витрати	4 813	-
Орендні витрати	471	-
Інші витрати	6 812 806	9 034 259
Всього транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	19 610 399	13 115 988



39. Соціальний захист та соціальне забезпечення

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Пільги, субсидії та інші соціальні виплати	6 680 881	6 964 805
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	723 630	568 164
Використані послуги	8 933	27 837
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	8 799	45 847
Витратні та інші матеріали	3 230	458 545
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	2 614	44 661
Інші витрати	892 809	949 432
Всього соціальний захист та соціальне забезпечення	8 320 896	9 059 291

40. Культура і мистецтво

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	854 713	695 599
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	119 322	190 383
Амортизація	85 348	58 247
Витратні та інші матеріали	60 110	87 874
Використані послуги	56 886	40 494
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	33 974	21 294
Інші витрати	731 282	618 582
Всього культура і мистецтво	1 941 635	1 712 473

41. Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Використані послуги	859 994	824 367
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	275 195	357 183
Витратні та інші матеріали	10 425	66 735
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	-	40 508
Амортизація	20 647	15 798
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	10 287	9 838
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	1 904	6 905
Орендні витрати	9 067	237
Інші витрати	725 630	2 135 234
Всього інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	1 913 149	3 456 805

42. Державне управління

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	1 706 669	1 532 766
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	155 522	27 293
Використані послуги	139 566	140 929
Виплати соціальної допомоги	123 526	-
Витратні та інші матеріали	54 528	323 255
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	39 409	47 965
Інші витрати	282 712	196 914
Всього державне управління	2 501 932	2 269 122

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

Відповідно до Бюджетного кодексу України 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 2019 році переважна більшість цих коштів була представлена субвенцією з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів та склала 149 452 тис. грн (2018: 149 964 тис. грн).

44. Фінансові витрати

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Процентні витрати	1 645 553	1 256 060
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	200 456	-
Витрати з дисконтування зобов'язань за пенсійними планами	67 850	-
Відсотки за фінансовим лізингом	2 974	-
Курсова різниця	-	522 994
Інші витрати	2 899	-
Всього фінансових витрат	1 919 732	1 779 054

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 наступні:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
До 1 року	72	56 328
1-5 років	54 539	57 496
Більше 5 років	-	2 955
Всього мінімальних майбутніх орендних платежів	64 611	116 779

Станом на 31 грудня 2019 року КП «Київавтодор» має зобов'язань за підписаними контрактами

на суму 32 280 тис. грн. (31 грудня 2018 року — 2 202 421 тис. грн.).

46. Управління фінансовими ризиками

Під час своєї діяльності Місто наражається на валютний, процентний ризик, а також ризик ліквідності та кредитний ризик. У цій примітці представлена інформація про рівень кожного з цих ризиків, на які наражається Місто, а також інформація про справедливу вартість всіх фінансових активів і зобов'язань та нефінансових активів і зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень — це оцінки за цінами котирування на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень — це оцінки з усіма суттє-

вими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями безпосереднім чином або опосередковано; 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 далі:

Станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах українських гривень	Справедлива вартість			Балансова вартість
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	
Фінансові активи				
Інвестиції	-	-	19 586	19 586
Дебіторська заборгованість	-	-	17 001 959	17 001 959
Нефінансові активи				
Основні засоби	-	-	139 870 004	139 870 004
Всього активів	-	-	156 891 549	156 891 549
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість	-	-	10 137 746	10 137 746
Запозичення	-	-	11 392 547	11 392 547
Всього зобов'язання	-	-	21 530 293	21 530 293

Станом на 31 грудня 2019 року не визначена та, відповідно, не розкрита справедлива вартість випущених єврооблігацій, які не обслуговувались станом на 31 грудня 2019 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 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
Всього зобов'язання	-	-	31 206 672	31 206 672

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

Фінансові активи	Методи оцінки
Інвестиції	Чисті активи
Дебіторська заборгованість	Дисконтовані грошові потоки
Нефінансові активи	
Основні засоби	Ринковий підхід/Амортизована вартість заміщення
Фінансові зобов'язання	
Кредиторська заборгованість	Дисконтовані грошові потоки
Запозичення	
інші запозичення	Дисконтовані грошові потоки

Кредитний ризик

Кредитний ризик — це ризик фінансових збитків для Міста у разі невиконання клієнтами або сторонами фінансових інструментів своїх зобов'язань за договором. Цей ризик пов'язан-

ний 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:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Інвестиції	19 586	19 889
Дебіторська заборгованість	17 001 959	14 825 570
Грошові кошти та їхні еквіваленти	5 023 638	4 487 752
Максимальна схильність до кредитного ризику	22 045 183	19 333 211

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.

У поданих нижче таблицях показано зобов'язання Міста станом на 31 грудня 2019 та 2018 років за визначеними в угодах строками погашен-

ня, що залишилися. Зобов'язання у таблиці — це недисконтовані грошові потоки за угодами. Ці недисконтовані грошові потоки 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.

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань на 31 грудня 2019 року:

<i>У тисячах українських гривень</i>	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	15 585	4 714 130	2 974 378	-	11 392 547
Кредиторська заборгованість	4 562 799	197 587	1 336 819	-	4 040 541	10 137 746
Усього зобов'язання	8 251 253	213 172	6 050 949	2 974 378	4 040 541	21 530 293

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань на 31 грудня 2018 року:

<i>У тисячах українських гривень</i>	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

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.

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 у таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти:

У тисячах українських гривень	Вплив на прибуток чи збиток	
	на 31 грудня 2019 року	на 31 грудня 2018 року
Зміцнення долара США на 30%	(688 255)	(1 290 473)
Послаблення долара США на 10%	688 255	1 290 473
Зміцнення євро на 30%	(47 382)	(123 558)
Послаблення євро на 10%	47 382	123 558

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 вимогу та до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Інші	Немонетарні статті	Усього
31 грудня 2019 року							
Усього фінансових активів	11 697 906	502 141	-	-	9 825 550	19 586	22 045 183
Усього фінансових зобов'язань	(8 251 253)	(213 172)	(6 050 949)	(2 974 378)	(4 040 541)	-	(21 530 293)
Чисті фінансові активи на 31 грудня 2019 року	3 446 653	288 969	(6 050 949)	(2 974 378)	5 785 009	19 586	514 890
31 грудня 2018 року							
Усього фінансових активів	8 051 321	117 302	-	-	11 144 699	19 889	19 333 211
Усього фінансових зобов'язань	(9 022 534)	(6 031 781)	(12 439 532)	(4 484)	(3 708 341)	-	(31 206 672)
Чисті фінансові активи на 31 грудня 2018 року	(971 213)	(5 914 479)	(12 439 532)	(4 484)	7 436 358	19 889	(11 873 461)

47. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Далі наведено фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2019 року:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Кредити та дебіторська заборгованість	Активи, наявні для продажу	Всього
Фінансові активи			
Інвестиції	-	19 586	19 586
Дебіторська заборгованість за обмінними операціями	17 001 959	-	17 001 959
Грошові кошти та їхні еквіваленти	5 023 638	-	5 023 638
Всього фінансових активів	22 025 597	19 586	22 045 183
Фінансові зобов'язання			
Позики	11 392 547	-	11 392 547
Кредиторська заборгованість	10 137 746	-	10 137 746
Всього фінансових зобов'язань	21 530 293	-	21 530 293

Далі наведено фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2018 року:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Кредити та дебіторська заборгованість	Активи, наявні для продажу	Всього
Фінансові активи			
Інвестиції	-	19 889	19 889
Дебіторська заборгованість за обмінними 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	19 333 211
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

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.

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. Водночас управління фінансуванням та податковими надходженнями Міста здійснюється на груповій основі та не відноситься на окремі операційні сегменти.

Управління сегментами здійснюється керівництвом Київської міської державної адміністрації.

Нижче наведена інформація за сегментами за 2019 рік:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Бюджет міста Києва	Державне управління	Будівництво	Житлово- комунальне господарство	Охорона здоров'я
Доходи по сегментах					
Асигнування з бюджету	-	7 262 542	-	162 264	6 097 499
Доходи від зовнішніх джерел	62 219 576	573 331	872 812	22 667 123	3 764 902
Витрати по сегментах					
Загальні витрати сегмента	(28 017 488)	(7 522 235)	(856 574)	(22 464 914)	(10 547 382)
Міжсегментні витрати	(33 328 717)	-	-	-	-
Надлишок/ (дефіцит) від операційної діяльності	873 371	313 638	16 238	364 473	(684 981)
Фінансові витрати	-	(229 127)	(949)	(204 567)	-
Надлишок/ (дефіцит) за звітний період	873 371	84 512	15 290	159 907	(684 981)
Інша інформація					
Активи сегмента	-	5 165 157	10 048 919	37 376 201	17 168 527
Зобов'язання сегмента	-	1 329 280	8 007 065	23 698 423	1 296 342

Нижче наведена інформація за сегментами за 2018 рік:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Бюджет міста Києва	Державне управління	Будівництво	Житлово- комунальне господарство	Охорона здоров'я
Доходи по сегментах					
Асигнування з бюджету	-	2 675 202	-	-	5 136 659
Доходи від зовнішніх джерел	57 130 913	2 249 044	3 553 428	9 779 078	3 327 057
Міжсегментні доходи	-	33 767	900	174 873	379 459
Витрати по сегментах					
Загальні витрати сегмента	(27 301 756)	(10 169 042)	(3 458 517)	(14 207 676)	(8 709 931)
Міжсегментні витрати	(30 899 737)	(25 014)	(379)	(186 253)	(333 310)
Надлишок/ (дефіцит) від операційної діяльності	(1 070 580)	(5 236 043)	95 432	(4 439 978)	(200 066)
Фінансові витрати	-	(372 104)	(4 341)	(41)	-
Частка дефіциту асоційованих компаній					
Надлишок/ (дефіцит) за звітний період	(1 070 580)	(5 608 147)	91 091	(4 440 019)	(200 066)
Інша інформація					
Активи сегмента		3 119 856	25 865 438	63 409 762	13 526 172
Зобов'язання сегмента		698 318	22 198 801	19 490 300	1 168 456

Освіта	Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	Інші сегменти	Усього за сегментами
13 687 869	42 124	6 076 419	33 328 717
796 164	7 353 281	3 018 955	101 266 144
(14 738 668)	(10 867 203)	(9 182 457)	(104 196 921)
-	-	-	(33 328 717)
(254 635)	(3 471 798)	(87 083)	(2 930 777)
-	(135 875)	(646)	(571 164)
(254 635)	(3 607 673)	(87 731)	(3 501 940)
10 319 402	76 528 480	8 975 969	165 582 655
369 734	35 007 641	1 652 378	71 360 862
Освіта	Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	Інші сегменти	Усього за сегментами
3 909 855	18 632	19 159 389	30 899 737
613 203	8 714 734	2 894 456	88 261 913
60 741	49 738	9 319	708 797
(12 166 370)	(8 460 769)	(9 138 996)	(93 613 057)
(60 269)	(37 742)	(1 621)	(31 544 325)
(7 642 840)	284 593	12 922 547	(5 286 935)
-	(144 272)	(2 236)	(522 994)
(7 642 840)	140 321	12 920 311	(5 809 929)
6 939 156	57 155 022	9 093 105	179 108 511
317 956	19 653 392	1 764 550	65 291 773

49. Події після звітної дати

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

ДЛЯ НОТАТОК

ДЛЯ НОТАТОК



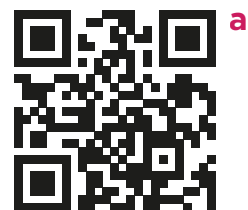
ДЛЯ НОТАТОК



Виконавчий орган
Київської міської ради

(Київська міська державна адміністрація)

вул. Хрещатик, 36
Київ, Україна, 01044



2019

Київ. Річний звіт
ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

ЗВІТ ПІДГОТОВЛЕНО: ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН»

