

Активи
Капітальні
видатки
Доходи
Профіцит
Бюджет
Надходження
Видатки
Запозичення
Майно
Резерви
Податки
Збори

Ф
І
Н
А
Н
З
С
О
В
А
Н
І
С
Т
Ь

Баланс
Прибуток
Оренда
Спеціальний
фонд
Трансферти
Капітал
Нерухомість
Інвестиції
Фінанси
Загальний
фонд

лізінг
дотації
субвенції
облігації

КИЇВ
2022

ФІНАНСОВА
ІНФОРМАЦІЯ



Зміст

Опис підходу до підготовки Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення м. Києва за 2022 рік 4

Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року 5

Консолідований звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року 6

Консолідований звіт про зміни в чистих активах за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року 8

Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року 9

Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2022 рік 10

Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2021 рік 12

Звірка консолідованого фінансового результату до результату виконання бюджету м. Києва за 2022 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	27
8. Нематеріальні активи	27
9. Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	27
10. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями	27
11. Запаси	28
12. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями	29
13. Грошові кошти та їхні еквіваленти	29
14. Інші необоротні активи	30
15. Запозичення	30
16. Довгострокові резерви	32
17. Інші довгострокові зобов'язання	32
18. Доходи майбутніх періодів	32
19. Кредиторська заборгованість за обмінними операціями	33

20. Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	33
21. Поточні резерви	33
22. Інші поточні зобов'язання	34
23. Субвенції та дотації	34
24. Місцеві податки і збори загального фонду	35
25. Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	35
26. Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів	36
27. Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	36
28. Доходи від обмінних операцій бюджетних установ	36
29. Податки та інші збори спеціального фонду	36
30. Інші неподаткові надходження	36
31. Субвенції (спеціальний фонд)	37
32. Доходи від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств	37
33. Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	38
34. Житлово-комунальне господарство	39
35. Освіта	39
36. Охорона здоров'я	40
37. Будівництво	40
38. Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	40
39. Соціальний захист та соціальне забезпечення	41
40. Культура і мистецтво	41
41. Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	41
42. Державне управління	42
43. Кошти, що передаються до державного бюджету та інших бюджетів	42
44. Фінансові витрати	42
45. Умовні та інші зобов'язання	42
46. Управління фінансовими ризиками	43
47. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	46
48. Інформація за сегментами	47
49. Події після звітної дати	50



ОПИС ПІДХОДУ ДО ПІДГОТОВКИ Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення м. Києва за 2022 рік

До складу Консолідованої фінансової інформації по групі підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади на 31 грудня 2022 року (далі – Консолідована фінансова інформація спеціального призначення) входять 1 910 підприємств, установ, організацій (на 31 грудня 2021: 1 907 підприємств, установ, організацій) (Примітка 1). Основні форми Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення включають дані щодо всіх 1 910 підприємств, установ, організацій.

У зв'язку із технічними обмеженнями детальну інформацію в примітках розкрито щонайменше по 223 підприємствах, установах, організаціях, з яких 110 найбільших підприємств, установ, організацій були достатньо суттєвими для розкриття більше ніж у десяти примітках. Інші 113 підприємств розкрили суттєву інформацію щодо фінансових результатів та стану активів для більше ніж трьох приміток.

Інформація щодо несуттєвих підприємств, установ та організацій м. Києва (далі – Місто) розкрита у примітках в рядку «Інші».

Аудит Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення на 31 грудня 2022 року не проводився.

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

1. Більшість земель Міста 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 Міста не проводила переоцінку основних засобів станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 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 Міста 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 2022 та 31 грудня 2021 років.
3. Частина підприємств Міста станом на 31 грудня 2022 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 Міста обліковують на балансі майно, яке станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 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 2021 та 2022 років, можливість порівняння таких



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

показників, станом на вищезазначені дати 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 2022 року

Показники, тис. грн	Прим.	2022 рік	2021 рік
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	190 640 640	181 524 127
Інвестиційна нерухомість	7	809 139	36 323
Нематеріальні активи	8	3 365 883	5 709 675
Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	9	459 377	—
Інвестиції, наявні для продажу		20 585	19 585
Відстрочені податкові активи		411 392	297 972
Довгострокова дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10	1 377 072	397 547
Інші необоротні активи	14	4 579 976	3 999 596
Всього необоротних активів		201 664 064	191 984 825
Оборотні активи			
Запаси	11	8 373 129	7 891 683
Поточна дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10	15 451 118	10 875 394
Дебіторська заборгованість за необмінними операціями	12	4 286 889	3 449 909
Дебіторська заборгованість підприємств за податками		12 567	38 186
Витрати майбутніх періодів		167 608	62 394
Поточні фінансові інвестиції		3 537 327	2 702 143
Грошові кошти та їхні еквіваленти	13	18 470 369	10 285 785
Всього оборотних активів		50 299 007	35 305 494
ВСЬОГО АКТИВІВ		251 963 071	227 290 319



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Показники, тис. грн	Прим.	2022 рік	2021 рік
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові запозичення	15	10 005 970	6 029 420
Відстрочені податкові зобов'язання		4 184 233	5 720 639
Довгострокові резерви	16	600 123	683 134
Інші довгострокові зобов'язання	17	48 282 261	51 522 956
Доходи майбутніх періодів	18	14 537 853	5 314 345
Всього довгострокових зобов'язань		77 610 440	69 270 494
Поточні зобов'язання			
Короткострокові запозичення	15	6 620	4 464 075
Кредиторська заборгованість за обмінними операціями	19	26 773 156	15 288 260
Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	20	910 818	482 422
Аванси, отримані за необмінними операціями		2 513 460	2 513 460
Поточні резерви	21	2 250 605	1 068 384
Інші поточні зобов'язання	22	3 585 345	3 470 988
Всього поточних зобов'язань		36 040 004	27 287 589
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		113 650 444	96 558 083
Чисті активи			
Накопичений надлишок		69 921 959	54 640 880
Резерв переоцінки		68 390 668	76 091 356
Всього чистих активів		138 312 627	130 732 236
ВСЬОГО ЧИСТИХ АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		251 963 071	227 290 319

Консолідований звіт про фінансові результати за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року

Показники, тис. грн	Прим.	2022 рік	2021 рік
ДОХОДИ			
Загальний фонд			
Податок на доходи фізичних осіб		31 552 740	29 559 937
Податок на прибуток підприємств		7 945 867	6 719 927
Субвенції та дотації	23	6 372 152	6 532 985
Місцеві податки і збори загального фонду	24	16 853 952	17 229 607
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання		1 988 224	2 533 845
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	25	534 339	650 124



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Показники, тис. грн	Прим.	2022 рік	2021 рік
Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів	26	54 920	31 595
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	27	20 299	151 372
Інші податки та збори		–	–
Доходи від операцій з капіталом		174 382	120 743
Спеціальний фонд			
Доходи від обмінних операцій бюджетних установ	28	2 686 914	4 704 963
Податки та інші збори спеціального фонду	29	–	–
Інші неподаткові надходження	30	9 912	83 161
Субвенції (спеціальний фонд)	31	738 986	3 622 446
Цільові фонди		56 244	230 532
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів, приватизації		387 746	511 718
Дохід від наданих послуг		–	26 787
Екологічний податок	29	51 825	43 622
Доходи від обмінних операцій	32	50 119 673	47 009 454
Інші доходи від обмінних операцій		129 202	–
Доходи від бюджетних асигнувань		5 966 624	–
Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	33	17 142 568	14 135 949
Фінансові доходи комунальних та акціонерних підприємств		19 984	141 045
Всього доходів		142 806 553	134 039 812
ВИТРАТИ			
Житлово-комунальне господарство	34	(32 488 597)	(33 510 991)
Освіта	35	(21 477 790)	(27 312 354)
Охорона здоров'я	36	(20 042 014)	(25 961 407)
Будівництво	37	(1 501 647)	(525 761)
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	38	(14 028 560)	(17 918 008)
Соціальний захист та соціальне забезпечення	39	(1 666 950)	(5 116 447)
Культура і мистецтво	40	(1 589 693)	(2 547 556)
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	41	(5 338 754)	(3 760 209)
Державне управління	42	(2 623 363)	(3 433 535)
Цільові фонди		(558 269)	(585 907)
Фізична культура і спорт		(4 281 168)	(1 502 712)
Кошти, що передаються до державного бюджету та інших бюджетів	43	(2 092 494)	(277 353)



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Показники, тис. грн	Прим.	2022 рік	2021 рік
Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів		(176 134)	(39 829)
Трансфerti		–	–
Видатки та надання кредитів		(408 543)	52 039
Ефект від припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації		–	–
Інші доходи (витрати)		(6 609 501)	(687 655)
ВСЬОГО ВИТРАТ ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		(114 883 477)	(123 127 685)
НАДЛИШОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		27 923 076	10 912 127
Податок на прибуток		(138 944)	(130 789)
НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		27 784 132	10 781 338
Фінансові витрати	44	(839 220)	(1 973 048)
НАДЛИШОК (ДЕФІЦИТ) ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		26 944 912	8 808 290
Надлишок, що належить частці меншості		–	–
Надлишок, що належить територіальній громаді		26 944 912	8 808 290
НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		26 944 912	8 808 290

Консолідований звіт про зміни в чистих активах за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року

Частка, що належить територіальній громаді			
Показники, тис. грн	Резерв переоцінки	Накопичений надлишок	Разом
Баланс на 31 грудня 2020 року	68 158 811	40 601 654	108 760 465
Надлишок/(дефіцит) за звітний період	–	8 808 290	8 808 290
Рекласифікація компонентів капіталу	7 932 545	(7 932 545)	–
Коригування попередніх періодів	–	13 163 481	13 163 481
Баланс на 31 грудня 2021 року	76 091 356	54 640 880	130 732 236
Надлишок/(дефіцит) за звітний період	–	26 944 912	26 944 912
Рекласифікація компонентів капіталу	(7 700 688)	7 700 688	–
Коригування попередніх періодів	–	(19 364 521)	(19 364 521)
Баланс на 31 грудня 2022 року	68 390 668	69 921 959	138 312 627



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року

Показники, тис. грн	Прим.	2022 рік	2021 рік
Рух коштів від операційної діяльності			
Податок на доходи фізичних осіб		31 528 431	29 535 628
Податок на прибуток підприємств		7 945 867	6 719 927
Трансферти від органів державного управління		23 150 527	19 225 482
Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів		54 920	31 595
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів		1 988 224	2 533 845
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності		534 339	650 124
Місцеві податки і збори		16 793 411	17 229 607
Інші неподаткові надходження		30 211	234 533
Надходження за реалізовану продукцію та послуги, надані бюджетними підприємствами		44 217 587	43 515 324
Цільові фонди		17 313 170	17 408 270
Інші податки та збори		—	—
Надходження за реалізовану продукцію та послуги, надані комунальними підприємствами		857 642	1 200 401
Отримана плата за оренду		152 613	311 510
Отримані аванси		776 103	1 093 286
Повернення виданих авансів		68 519	72 521
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		413 942	97 496
Повернення податків і зборів		12 225	10 493
Інші надходження		4 742 633	5 648 926
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг		(29 362 070)	(28 193 165)
Оплата праці та нарахування на заробітну плату		(14 802 194)	(15 729 736)
Трансферти до державного та інших бюджетів		(13 334 358)	(12 221 788)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів		(6 038 531)	(5 102 048)
Повернення отриманих авансів		(41 389)	(189 799)
Видані аванси		(1 637 666)	(5 787 017)
Окремі заходи з реалізації державних програм		(35 971 412)	(30 408 834)
Виплати на соціальне забезпечення		(6 333 676)	(6 744 273)
Інші витрачання		(9 103 132)	(9 134 420)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		33 955 936	32 007 888



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Показники, тис. грн	Прим.	2022 рік	2021 рік
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		445 466	555 822
Надходження від отриманих відсотків		3 968	1 236
Інші надходження		(2 500 989)	(1 657 741)
Витрачання на придбання необоротних активів		(9 413 877)	(13 648 029)
Інші платежі		(6 749 854)	(2 204 515)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(18 215 286)	(16 953 227)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу		3 524 404	2 170 742
Надходження від отриманих позик		301 355	317 304
Витрачання на погашення позик		(90 931)	(313 668)
Сплачені відсотки від розміщених облігацій		(6 545)	(13 381)
Інші надходження		789 032	308 826
Інші платежі		(1 376 632)	(1 093 790)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		3 140 683	1 376 033
Чистий рух коштів за звітний період		18 881 333	16 430 694
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок звітного періоду	13	10 285 785	7 725 499
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(10 696 749)	(13 870 408)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець звітного періоду	13	18 470 369	10 285 785

Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2022 рік

Показники, тис. грн	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	36 490 596	1 640 789	38 131 385	39 128 100	996 715
Субвенції та дотації	6 513 102	(76 702)	6 436 400	6 372 152	(64 248)
Місцеві податки і збори	16 335 143	124 066	16 459 209	16 853 952	394 743
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизними товарами	2 361 741	(915 000)	1 446 741	1 988 224	541 483
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	676 300	(208 600)	467 700	534 339	66 639
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	36 233	0	36 233	54 920	18 687



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Показники, тис. грн	Суми відповідно до початкового бюджету	Коригування	Суми відповідно до фінального бюджету*	Фактичні суми на порівняльній основі	Відхилення від фінального бюджету
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	35 500	113 744	149 244	194 681	45 437
Спеціальний фонд					
Доходи від власних надходжень бюджетних установ	2 139 848	285 897	2 425 745	1 831 974	(593 771)
Субвенції з державного бюджету	2 460 041	1 412 450	3 872 491	738 986	(3 133 505)
Цільові фонди	667 000	(280 469)	386 531	56 244	(330 287)
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів та від приватизації	1 177 200	(350 000)	827 200	387 746	(439 454)
Екологічний податок	35 770	(17 237)	18 533	51 825	33 292
Інші податки та збори	–	–	–	–	–
Інші неподаткові надходження	13 633	118 427	132 060	139 114	7 054
Всього доходів	68 942 107	1 847 365	70 789 472	68 332 257	(2 457 215)
ВИДАТКИ					
Освіта	(27 424 770)	2 764 475	(24 660 295)	(20 940 439)	3 719 856
Охорона здоров'я	(6 067 132)	(552 755)	(6 619 887)	(5 467 713)	1 152 174
Соціальний захист та соціальне забезпечення	(5 386 865)	1 046 270	(4 340 595)	(3 355 118)	985 477
Будівництво	(2 263 398)	1 335 484	(927 914)	(486 692)	441 222
Житлово-комунальне господарство	(4 272 133)	(1 937 483)	(6 209 616)	(4 345 794)	1 863 822
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок телекомунікації та інформатика	(12 904 339)	1 342 225	(11 562 114)	(9 071 766)	2 490 348
Культура і мистецтво	(1 489 043)	4 190	(1 484 853)	(1 339 016)	145 837
Державне управління	(2 774 450)	4 214	(2 770 236)	(2 150 524)	619 712
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	(1 306 129)	(6 281 832)	(7 587 961)	(6 997 288)	590 673
Цільові фонди	–	–	–	–	–
Фізична культура і спорт	(1 390 408)	198 492	(1 191 916)	(843 919)	347 997
Обслуговування боргу	(971 763)	43 442	(928 321)	(536 154)	392 167
Кошти, що передаються до державного та інших бюджетів	–	(829 791)	(829 791)	(829 791)	–
Інші видатки	(727 014)	(4 620 301)	(5 347 315)	(4 145 418)	1 201 897
Всього видатків	(66 977 444)	(7 483 370)	(74 460 814)	(60 509 632)	13 951 182
Профіцит (Дефіцит) за звітний період	1 964 663	(5 636 005)	(3 671 342)	7 822 625	11 493 967



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2021 рік

Показники, тис. грн	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	32 634 411	1 467 489	34 101 900	35 909 356	1 807 456
Субвенції та дотації	5 725 347	850 249	6 575 596	6 532 985	(42 611)
Місцеві податки і збори	13 833 551	2 720 127	16 553 678	17 290 148	736 470
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизними товарами	2 032 350	113 831	2 146 181	2 533 845	387 665
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	615 200	59 628	674 828	650 124	(24 703)
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	35 750	–	35 750	31 595	(4 155)
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	51 935	(13 429)	38 506	216 868	178 362
Спеціальний фонд					
Доходи від власних надходжень бюджетних установ	2 172 072	1 695 014	3 867 086	3 516 677	(350 409)
Субвенції з державного бюджету	1 810 115	2 167 659	3 977 774	3 622 446	(355 329)
Цільові фонди	482 000	–	482 000	230 532	(251 468)
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів та від приватизації	949 700	38 412	988 112	511 718	(476 394)
Екологічний податок	35 772	–	35 770	43 662	7 892
Інші податки та збори	–	–	–	–	–
Інші неподаткові надходження	13 749	63 518	77 268	165 214	87 944
Всього доходів	60 391 952	9 162 498	69 554 449	71 255 170	1 700 720
ВИДАТКИ					
Освіта	(24 279 824)	(2 127 056)	(26 406 880)	(25 026 832)	1 380 048
Охорона здоров'я	(6 066 636)	(919 179)	(6 985 815)	(6 646 668)	339 148
Соціальний захист та соціальне забезпечення	(4 981 064)	(109 090)	(5 090 155)	(4 763 277)	326 877
Будівництво	(1 651 729)	(2 234 592)	(3 886 321)	(2 338 913)	1 547 409
Житлово-комунальне господарство	(3 140 669)	(2 229 927)	(5 370 596)	(4 653 559)	717 037
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок телекомунікації та інформатика	(9 579 904)	(10 321 821)	(19 901 725)	(16 090 229)	3 811 496



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Показники, тис. грн	Суми відповідно до початкового бюджету	Коригування	Суми відповідно до фінального бюджету*	Фактичні суми на порівняльній основі	Відхилення від фінального бюджету
Культура і мистецтво	(1 420 363)	(143 147)	(1 563 510)	(1 509 187)	54 323
Державне управління	(2 295 610)	(921 748)	(3 217 358)	(3 109 577)	107 781
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	–	(3 355 323)	(3 355 323)	(3 003 227)	352 096
Цільові фонди	–	–	–	–	–
Фізична культура і спорт	(1 258 777)	(278 132)	(1 536 910)	(1 440 105)	96 805
Обслуговування боргу	(415 495)	47 004	(368 491)	(269 321)	99 171
Кошти, що передаються до державного та інших бюджетів	–	(144 473)	(144 473)	(138 677)	5 796
Інші видатки	(2 705 577)	2 099 503	(606 072)	(406 125)	199 947
Всього видатків	(57 795 648)	(20 637 981)	(78 433 629)	(69 395 697)	9 037 932
Профіцит (Дефіцит) за звітний період	2 596 304	(11 475 483)	(8 879 180)	1 859 473	10 738 653

* Затверджено Київською міською радою на звітний рік з урахуванням змін

Звірка консолідованого фінансового результату до результату виконання бюджету м. Києва за 2022 рік

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Результат виконання бюджету	7 822 626	1 859 457
(I) Визнання неопераційних курсових різниць за єврооблігаціями та коригування фінансових витрат, що нараховані за касовим методом	(1 348 568)	(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	(5 041 169)	(8 043 126)
(III) Коригування надходжень від податків та зборів, що були нараховані за касовим методом	309 966	309 967
(IV) Ефект елімінаційних коригувань з видатками бюджету	8 155 391	16 030 560
Консолідований надлишок за звітний період	9 898 246	8 808 290

- 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 включає в себе інформацію стосовно Київської міської ради (секретаріат КМР), виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – «в.о. КМР (КМДА)»), в тому числі: Апарат в.о. КМР (КМДА), 23 департаментів в.о. КМР (КМДА) (2021: 23), 4 управлінь в.о. КМР (КМДА) (2021: 4), Служби у справах дітей та сім'ї в.о. КМР (КМДА), Державного архіву м. Києва, 10 районних в м. Києві державних адміністрацій (далі – «РДА») (2021: 10 РДА) та прямо або опосередковано підпорядкованих їм 1 910 (2021: 1 907) підприємств, установ, організацій, заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва (далі – Місто), з них 428 госпрозрахункових підприємств та 1 482 бюджетні установи (2021: 438 госпрозрахункових підприємств та 1 469 бюджетних установ), з урахуванням підприємств Міста, які перебували у стані реорганізації або ліквідації (Примітка 4). Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років Місто мало частку корпоративних прав та контроль над 6 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, а також послуг з комплексної забудови, благоустрою та утримання території.

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

2. Економічне середовище

24.02.2022 р. російська федерація розвинула нову хвилю нічим не спровокованої і обурливої агресії та вторглась широким фронтом на територію України. Одним із найбільш значимих фронтів захисту України був захист Міста та Київської області. У березні війська агресора були в десятках кілометрів від столиці, проте завдяки героїчному опору захисників України загарбника вдалось відігнати. 07.04.2022 р. стратегічні партнери України: ЄС, США та Британія підтвердили повний вихід військ рф з території Київської області.

Пізніше було підтверджено вихід загарбників із територій Сумської та Чернігівської областей.

Унаслідок нападу та фронту у Київській області, окупант завдав значних ушкоджень інфраструктурі області та столиці. Були зафіксовані численні випадки проникнення до Міста ворожих диверсійно-тактичних груп до 07.04.2022 р., які були успішно ліквідовані. Обстріли столиці, які розпочались 24.02.2022 р., не припинялись протягом 2022 року і не припиняються на момент затвердження фінансової звітності. З вересня 2022 року ракетні обстріли столиці стали значно інтенсивнішими. Головною ціллю терористичної держави рф стали об'єкти критичної інфраструктури – ТЕЦ, ГЕС, лінії електропередачі, інші суттєві вузли енергетичної інфраструктури, унаслідок пошкодження яких у Місті було введено часткові відключення електроенергії у порядку черги. Також у місті було зафіксовано поодинокі випадки повного «блекауту», які, тим не менш, вдалось своєчасно усунути завдяки героїчним зусиллям спецслужб у тісній взаємодії зі спеціалістами ДТЕК.

З початку збройної агресії рф у Місті суттєво скоротились сфери торгівлі, промисловості, будівництва та транспорту через значний відтік робочої сили та закриття підприємств у зв'язку із близькістю до територій активних воєнних дій. Крім того, було зруйновано ланцюги постачання продукції, значно обмежено логістику, втрачено ринки збуту, зменшилась купівельна спроможність населення.

Через руйнування внаслідок ворожих обстрілів з'явився дефіцит пристосованих складських приміщень для зберігання продукції. Попри державне регулювання цін, значно зросли ціни на продукти харчування (+34,0 %) та фармацевтичну продукцію (+27,9 %).

Воєнні дії, порушення логістики, дефіцит поставок та виробництва деяких товарних груп призвели до значного зростання індексу споживчих цін до рівня 127,4 %.

Із третьої декади березня, після відведення військ рф з Київської області, почалося відновлення реального сектору економіки, зокрема роботи торгових роздрібних мереж, промисловості та будівництва Міста.

У зв'язку з масовим поверненням мешканців до Міста збільшився попит на продовольчі товари. Завдяки ремонту пошкоджених у передмісті доріг частково відновлено розірвані ланцюги постачання. Це сприяло відновленню роботи підприємств харчової промисловості.



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Крім того, відновлюють роботу підприємства машинобудування, зокрема ті, що задіяні у сфері військово-промислового комплексу, фармацевтичної галузі (завдяки зростанню попиту на фармацевтичні продукти і препарати для армії та лікарень), а також легкої промисловості – через збільшення державних замовлень для забезпечення армії.

Напад рф призвів до масивного відтоку жителів з Міста, проте протягом 2022 року було зафіксовано не тільки повернення киян, а і значне збільшення кількості внутрішньо переміщених осіб. Станом на кінець 2022 року в Місті перебувало 369,9 тис. внутрішньо переміщених осіб, з них у 2022 році взято на облік 217,5 тис. осіб.

З початку війни було відновлено рух комунального транспорту, відремонтовано дороги, відновлено інші житлові та нежитлові об'єкти, що були ушкоджені під час обстрілів.

Через наслідки, спричинені війною, у 2022 році спостерігався спад ВРП на 36 % (за прогнозованими даними). Фактичний спад ВРП відбувся за рахунок скорочення обсягів промислового виробництва (-30,6 %), обороту роздрібної торгівлі (-31,3 %), будівельної сфери (-72,8 %), а також зовнішньоекономічної діяльності (експорт товарів (-31,7 %), імпорт товарів (-29,1 %)).

Разом з тим Місто залишається лідером серед регіонів-експортерів. Обсяг експорту товарів становив 10,5 млрд дол. США (у 2021 році – 15,3 млрд дол. США) – це 23,7 % загальнодержавного експорту (у 2021 році – 22,5 %).

Через невизначеність загальної макроекономічної ситуації у країні та побоювання іноземних інвесторів щодо повторних бойових дій та/або руйнувань у ході ракетних обстрілів Місто недоотримало значну долю інвестицій.

Заробітна плата, за даними Пенсійного фонду України, у грудні 2022 року становила понад 25,4 тис. грн, що вище за показник січня 2022 року (21,7 тис. грн). Також цей показник є найвищим в Україні (в 1,9 раза перевищує загальнодержавний 13,4 тис. грн), що пояснюється зосередженням в столиці центральних органів влади, вищих судових інстанцій, офісів провідних іноземних компаній тощо. У жовтні 2022 року Уряд затвердив мінімальну заробітну плату у розмірі 6 700 грн.

Примітки 34–42 розкривають інформацію стосовно структури затрат за видами діяльності Міста. Показники відрізняються від виду до виду, проте загалом зростання рівня заробітних плат можна відслідкувати і за такими затратами, які зросли мінімум на 10 %.

У відповідь на військові ризики стратегічні партнери України, гуманітарні і неприбуткові організації направили грошові кошти та гуманітарну допомогу, зокрема і у Місті. Так, від зарубіжних партнерів та міст-побратимів Місто отримало:

- 3,0 млн дол. США від уряду Тайваню на виконання відновлювальних робіт (реконструкція, капітальний ремонт) багатоквартирних житлових будинків;
- 0,52 млн дол. США від Уряду Великого Парижа на проєкт пішохідно-велосипедного мосту через Дніпро, що об'єднає Оболонський район із новим міським парком.

Оцінка збитків, завданих рф, продовжується. Загалом по Україні розмір збитків за рік війни становив 138 млрд дол. США. На даний момент Світовий банк підтвердив видачу Україні 105 млрд дол. США на відновлення ушкоджень.

Військові ризики та їх вплив на економіку змусив НБУ прийняти складні економічні рішення. Так, обмінний курс долара було заморожено у 2022 році на позначці 36,57 грн/дол. США. Функціональний курс протягом року коливався між 36–40 грн/дол. США.

У 2022 році міжнародна рейтингова агенція Moody's підтвердила суверенний рейтинг України на рівні СааЗ (негативний прогноз).

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



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

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 консоліднуються, 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 2022 та 31 грудня 2021 років, наведені нижче:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Гривня/долар США	36,57	27,27
Гривня/Євро	38,95	30,92

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 приводять 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.



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

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, визнані 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 об'ґрунтовано 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 – справедливу 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 справедливу 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.



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

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



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

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 оперативно 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.



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

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 вигід 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, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною, такі умовні зобов'язання не визнаються у складі компонентів Консолідованої фінансової інформації.

Виплати працівникам. Витрати на всьоткострокові 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 слід розуміти залишкову частку 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. 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.

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

Доходи від обмінних операцій

Надання послуг. Місто визнає доходи від надання послуг, враховуючи ступінь завершеності послуг, коли результат конкретної операції можна достовірно оцінити. Ступінь завершеності оцінюється, враховуючи обсяг фактично наданих



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

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 посиланням на ступінь завершеності робіт за контрактом на кінець звітної 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 стосовно 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, щодо якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

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



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття іншою фінансових та операційних рішень, або якщо суб'єкт господарювання пов'язаної сторони та інший суб'єкт перебувають під спільним контролем.

Пов'язані сторони включають:

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

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

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

Оцінку 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 стосовно доцільності створення резерву та оцінює на постійній основі кредитний рейтинг контрагентів.

Оцінку інвестицій в асоційовані та дочірні компанії

Із загальної кількості госпрозрахункових комунальних підприємств (установ, організацій) (428), станом на 31.12.2022 р. (2021: 438), 148 – юридичних осіб перебувають в стадії припинення (ліквідації, реорганізації) (2021: 148), 1 підприємство перебуває на території АР Крим (2021: 1), 9 – не здійснюють фінансово-господарську діяльність (2021: 8), при цьому не перебувають в стадії припинення за рішенням власника.

Із загальної кількості бюджетних установ (1 482) станом на 31.12.2022 р. (2021: 1 469), в стадії припинення (ліквідації, реорганізації) перебувають 63 юридичні особи (2021: 61).

Також Місто має інвестиції у 30 підприємствах (2021: 32 підприємствах) з часткою володіння від 1 % до 100 %. Станом на 31 грудня 2022 року Місто не мало контролю або суттєвого впливу на 23 підприємства (2021: 25 підприємств), з яких 6 перебувають у стадії ліквідації, 13 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 2021 та 2022 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».



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

5. Операції з пов'язаними сторонами

Управлінський персонал

Далі наведена інформація щодо операцій з основним управлінським персоналом.

Винагорода основного управлінського персоналу за 2022 рік

	Річна заробітна плата, виплачена	Утримання із заробітної плати	Всього річна заробітна плата, нараховано
Голова Київської міської державної адміністрації	648	258	906
Перший заступник голови Київської міської державної адміністрації	893	216	1 109
Перший заступник голови з питань самоврядних повноважень Київської міської державної адміністрації	78	19	97
Заступники голови Київської міської державної адміністрації (12 осіб)	6 314*	1 570	7 884
Керівник апарату Київської міської державної адміністрації	789	195	984
Директор Департаменту будівництва та житлового забезпечення	619	159	778
Директор Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту	694	168	862
Директор Департаменту економіки та інвестицій	712	184	896
Директор Департаменту житлово-комунальної інфраструктури	636	164	800
Директор Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю	579	140	719
Директор Департаменту з питань реєстрації	693	168	861
Директор Департаменту земельних ресурсів	641	155	796
Директор Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій	648	157	805
Директор Департаменту комунальної власності м. Києва	633	163	796
Директор Департаменту культури	471	114	585
Директор Департаменту містобудування та архітектури	562	136	698
Директор Департаменту міського благоустрою	621	150	771
Директор Департаменту молоді та спорту	455	117	572
Директор Департаменту муніципальної безпеки	750	193	943
Директор Департаменту освіти і науки	562	136	698
Директор Департаменту охорони здоров'я	711	184	895
Директор Департаменту охорони культурної спадщини	611	148	759
Директор Департаменту промисловості та розвитку підприємництва	590	143	733
Директор Департаменту соціальної політики	596	153	749
Директор Департаменту суспільних комунікацій	638	155	793
Директор Департаменту транспортної інфраструктури	763	185	948
Директор Департаменту фінансів	726	192	918
Директор Департаменту (Центру) надання адміністративних послуг	696	169	865
Директор Державного архіву м. Києва	506	131	637
Начальник Служби у справах дітей та сім'ї	542	131	673
Начальник Управління екології та природних ресурсів	524	127	651
Начальник Управління з питань реклами	403	98	501
Начальник Управління (інспекції) самоврядного контролю	562	136	698
Начальник Управління туризму та промоцій	506	123	629
Всього	26 372	6 637	33 009

* Без урахування суми коштів, виплачених Фондом соціального страхування України за минулий період



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Винагорода основного управлінського персоналу за 2021 рік

	Річна заробітна плата, виплачена	Утримання із заробітної плати	Всього річна заробітна плата, нараховано
Голова Київської міської державної адміністрації	499	140	639
Перший заступник голови Київської міської державної адміністрації	588	148	736
Перший заступник голови з питань самоврядних повноважень Київської міської державної адміністрації	588	148	736
Заступники голови Київської міської державної адміністрації (12 осіб)	5 597	1 497	7 094
Керівник апарату Київської міської державної адміністрації	631	167	798
Директор Департаменту будівництва та житлового забезпечення	196	55	251
Директор Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту	562	159	721
Директор Департаменту економіки та інвестицій	640	167	807
Директор Департаменту житлово-комунальної інфраструктури	511	141	652
В. о. директора Департаменту з питань державного архітектурно- будівельного контролю	557	154	711
Директор Департаменту з питань реєстрації	652	170	822
Директор Департаменту земельних ресурсів	635	179	814
Директор Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій	115	32	147
Директор Департаменту комунальної власності м. Києва	646	142	788
Директор Департаменту культури	358	101	459
Директор Департаменту містобудування та архітектури	474	134	608
Директор Департаменту міського благоустрою	658	150	808
Директор Департаменту молоді та спорту	408	115	523
Директор Департаменту муніципальної безпеки	635	179	814
Директор Департаменту освіти і науки	504	142	646
Директор Департаменту охорони здоров'я	570	161	731
Директор Департаменту охорони культурної спадщини	566	160	726
Директор Департаменту промисловості та розвитку підприємництва	489	144	633
Директор Департаменту соціальної політики	561	158	719
Директор Департаменту суспільних комунікацій	623	163	786
Директор Департаменту транспортної інфраструктури	423	93	516
Директор Департаменту фінансів	603	155	758
Директор Департаменту (Центру) надання адміністративних послуг	638	169	807
Директор Державного архіву м. Києва	312	109	421
Начальник Служби у справах дітей та сім'ї	516	145	661
Начальник Управління екології та природних ресурсів	167	54	221
Начальник Управління з питань реклами	304	86	390
Начальник Управління (інспекції) самоврядного контролю	494	139	633
Начальник Управління туризму та промоцій	496	140	636
Всього	22 216	5 996	28 212



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

6. Основні засоби

Показники, тис. грн	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Незавершене капітальне будівництво	Інші основні засоби	Всього
На 01 січня 2021 року:							
Первісна вартість	18 960 790	248 445 042	9 534 043	21 636 843	39 212 470	7 395 817	345 185 005
Накопичена амортизація	–	(162 747 735)	(8 021 345)	(4 460 720)	(5 516)	(2 429 342)	(177 664 658)
Залишкова вартість	18 960 790	85 697 307	1 512 698	17 176 123	39 206 954	4 966 475	167 520 347
Надходження, вибуття та інші переміщення	(850 907)	2 888 155	2 565 802	1 562 971	8 033 041	1 413 798	15 612 860
Переоцінка основних засобів	10	14 237 157	9 916	2 760	–	20 913	14 270 756
Амортизація за період	–	(11 577 089)	(1 594 645)	(2 043 359)	–	(424 772)	(15 639 865)
Результат від визнання переоцінки за рік	–	(239 971)	–	–	–	–	(239 971)
На 31 грудня 2021 року:							
Первісна вартість	18 109 893	265 570 354	12 109 761	23 202 574	47 245 511	8 830 528	375 068 621
Накопичена амортизація	–	(174 564 795)	(9 615 990)	(6 504 079)	(5 516)	(2 854 114)	(193 544 494)
Залишкова вартість	18 109 893	91 005 559	2 493 771	16 698 495	47 239 995	5 976 414	181 524 127
Надходження, вибуття та інші переміщення	1 983 548	3 064 253	997 709	682 430	1 583 029	3 950 823	12 261 792
Переоцінка основних засобів	0	(18 756 156)	0	482 593	0	565	(18 272 998)
Амортизація за період	0	(3 668 875)	(1 484 125)	(1 903 496)	0	(234 717)	(7 291 213)
Результат від визнання переоцінки за рік	0	22 061 629	(15 108)	371 918	0	493	22 418 932
На 31 грудня 2022 року:							
Первісна вартість	20 093 441	249 878 451	13 107 470	24 367 597	48 828 540	12 781 916	369 057 415
Накопичена амортизація	0	(156 172 041)	(11 115 223)	(8 035 657)	(5 516)	(3 088 338)	(178 416 775)
Залишкова вартість	20 093 441	93 706 410	1 992 247	16 331 940	48 823 024	9 693 578	190 640 640

Категорія «Будинки та споруди» включає об'єкти комунальної власності, які на виконання відповідних рішень Київської міської ради були передані на безоплатній основі до сфери управління органам виконавчої влади, правоохоронним органам, органам судової влади тощо без зміни форми власності.



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

7. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років інвестиційна нерухомість представлена будівлями та спорудами нежитлового призначення, що здаються в оренду комерційним підприємствам на ринкових умовах.

8. Нематеріальні активи

Показники, тис. грн	Права на користування майном та об'єкти промислової власності	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
На 01 січня 2022 року:				
Первісна вартість	3 091 779	44 097	3 043 889	6 179 765
Накопичена амортизація та знецінення	(3 614)	(15 466)	(451 010)	(470 090)
Залишкова вартість	3 088 165	28 631	2 592 879	5 709 675
Надходження	114 276	25 458	33 550	173 284
Вибуття	(4 942)		(2 386 693)	(2 391 635)
Амортизація за період	3 425	(3 900)	(124 966)	(125 441)
На 31 грудня 2022 року:				
Первісна вартість	3 201 113	69 555	690 746	3 961 414
Накопичена амортизація та знецінення	(189)	(19 366)	(575 976)	(595 531)
Залишкова вартість	3 200 924	50 189	114 770	3 365 883

9. Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі

Станом на 31.12.2022 року інвестиції, що обліковуються за методом участі у капіталі, дорівнювали 459 377 тис. грн.

10. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 377 072	397 547
Всього довгострокової дебіторської заборгованості	1 377 072	397 547
Поточна дебіторська заборгованість		
Заборгованість за товари та послуги	13 858 485	11 465 784
Заборгованість за іншими обмінними операціями	6 222 959	2 636 626
Резерв під сумнівну заборгованість	(5 905 322)	(4 132 690)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	14 176 122	9 969 720
Передоплати	1 366 096	909 825
Резерв під сумнівну заборгованість	(91 100)	(4 151)
Всього поточної дебіторської заборгованості	15 451 118	10 875 394

Звірка резерву під знецінення дебіторської заборгованості

Показники, тис. грн	2022 Сума резерву	2021 Сума резерву
На 01 січня	4 136 841	3 430 299
Зміна резерву в поточному періоді	1 859 581	706 542
На 31 грудня	5 996 422	4 136 841



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Не прострочена та не знецінена дебіторська заборгованість, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Заборгованість за надані послуги та товари	944 102	821 116
Заборгованість за іншими обмінними операціями	1 828 706	1 973 014
Всього не прострочена та не знецінена	2 772 808	2 794 130
Прострочена, але не знецінена, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Від 1 до 30 днів	1 726 657	1 178 111
Від 31 до 90 днів	2 749 240	640 332
Від 91 до 180 днів	90 775	197 068
Всього прострочена, але не знецінена	4 566 672	2 015 511
Прострочена та знецінена, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Від 181 до 360 днів	676 344	626 633
Більше 360 днів	1 567 893	1 047 128
Всього прострочена та знецінена	2 244 237	1 673 761
Дебіторська заборгованість населення за комунальні послуги	9 089 907	7 142 272
Інша дебіторська заборгованість	2 773 916	1 277 831
Всього фінансової дебіторської заборгованості	21 447 540	14 903 505
Резерв під сумнівну заборгованість	(5 996 422)	(4 136 841)
Всього фінансової дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву	15 451 118	10 766 664

11. Запаси

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Допоміжні та інші матеріали	2 389 245	1 569 297
Незавершене будівництво за будівельними контрактами	871 653	1 736 396
Товари на продаж	578 788	239 966
Запасні частини	483 405	400 329
Квартири та нежитлові приміщення	247 758	493 017
Готова продукція та незавершене виробництво	68 571	206
Інші запаси	3 733 709	3 452 472
Всього запасів	8 373 129	7 891 683



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

12. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість з плати за землю	1 511 477	1 250 171
Дебіторська заборгованість за іншими податками та зборами загального та спеціального фонду	1 232 952	684 645
Дебіторська заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	743 949	644 628
Дебіторська заборгованість з акцизного податку	–	331 680
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток підприємств	618 448	511 290
Дебіторська заборгованість за плановими асигнуваннями видатків на оплату наданих населенню пільг та субсидій	180 063	27 495
Всього дебіторської заборгованості за необмінними операціями	4 286 889	3 449 909

13. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Рахунки в казначействі	8 615 475	4 006 752
Рахунки в банках	8 878 227	5 621 303
Короткострокові депозити	180 586	285 633
Інші грошові кошти та їхні еквіваленти	785 507	353 738
Грошові кошти в касі та в дорозі	10 574	18 359
Всього грошових коштів та їхніх еквівалентів	18 470 369	10 285 785

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 2022 року:

Показники, тис. грн	Рахунки в банках	Рахунки в казначействі	Короткострокові депозити	Інші грошові кошти	Всього
Рейтинг за рейтинговою шкалою Moody's					
B3					
B2					
Саа3	4 764 340				4 764 340
Без рейтингу	4 113 886	8 615 474	180 586	796 083	13 706 029
Всього	8 878 226	8 615 474	180 586	796 083	18 470 369

Показники, тис. грн	Рахунки в банках	Рахунки в казначействі	Короткострокові депозити	Інші грошові кошти	Всього
Рейтинг за рейтинговою шкалою Fitch					
СС	5 373 725		120 000		5 493 725
ССС-	93 325				93 325
Без рейтингу	3 411 176	8 615 474	60 586	796 083	12 883 319
Всього	8 878 226	8 615 474	180 586	796 083	18 470 369



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Аналіз грошових коштів станом на 31 грудня 2021 року:

Показники, тис. грн	Рахунки в банках	Рахунки в казначействі	Короткострокові депозити	Інші грошові кошти	Всього
Рейтинг за рейтинговою шкалою Moody's					
B3	5 498 050	4 006 752	268 000	–	9 772 802
Сaa1	2 985	–	–	–	2 985
Сaa2	–	–	–	–	–
Без рейтингу	120 268	–	17 633	372 097	509 998
Всього	5 621 303	4 006 752	285 633	372 097	10 285 785

Зниження рейтингів відбулось через режим воєнного часу. Економіка України перебудувалась на воєнний режим, у зв'язку із чим незалежні міжнародні агентства відкликали свої рейтинги або знизили їх до рівня, який відповідає економічним очікуванням агентств. Попри війну, очільники Міністерства фінансів та Національного банку України дивляться позитивно на ситуацію і очікують повернення до стабільного економічного стану протягом 1–2-ох років з моменту перемоги у війні, тоді і відповідні рейтинги будуть збільшені.

14. Інші необоротні активи

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Передплати за основні засоби	4 535 080	3 959 378
Майно комунальної власності, що утримується для продажу	0	24 474
Інші необоротні активи, утримувані для продажу	1 874	–
Кошти на рахунках у проблемних банках	0	–
Інше	43 022	15 744
Всього інших необоротних активів	4 579 976	3 999 596

15. Запозичення

Нижче наведено інформацію про довгострокові та короткострокові запозичення Міста:

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Позика від Міністерства фінансів України	3 688 453	3 688 453
Кредити міжнародних організацій	3 978 120	–
Єврооблігації	–	1 570
Банківські кредити	1 239 374	1 239 374
Інші довгострокові запозичення	1 100 023	1 100 023
Всього запозичень	10 005 970	6 029 420



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Нижче наведено інформацію про короткострокові запозичення Міста:

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Позика від Міністерства фінансів України	–	–
Позики казначейства	–	–
Єврооблігації	–	–
Кредити міжнародних організацій	–	–
Облігації внутрішніх місцевих позик	–	770 000
Банківські кредити	–	–
Інші короткострокові запозичення	6 620	3 694 075
Всього короткострокових запозичень	6 620	4 464 075

Аналіз позикових коштів за валютами наведено далі:

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Гривня	9 905 970	6 027 850
Долар США	–	1 570
Євро	100 000	–
Всього запозичень	10 005 970	6 029 420

Нижче наведено аналіз позикових коштів за строками погашення:

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
З невизначеним строком погашення	3 688 454	3 688 454
До 6 місяців	–	–
Від 6 до 12 місяців	–	–
Від 1 до 5 років	2 339 396	2 340 966
Понад 5 років	3 978 120	–
Всього запозичень	10 005 970	6 029 420

Відсоткові ставки за позиковими коштами наведено нижче:

У відсотках	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Позика від Міністерства фінансів України	–	–
Єврооблігації	–	7,5
Облігації внутрішніх місцевих позик	–	–
Банківські кредити	18	14,5
Кредити міжнародних організацій	1,85	–

* У межах погашення позики від Міністерства фінансів України Місто компенсує у повному обсязі витрати Міністерства фінансів України за облігаціями зовнішніх державних позик України протягом 2015–2021 років та державними деривативами протягом 2021–2040 років. 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 років не можуть бути передбачені.



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Далі наведено рух запозичень:

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Запозичення станом на початок року	2 574 879	13 065 220
Отримано позик	7 431 091	2 576 449
Погашено позик	–	(13 066 790)
Нараховано відсотків	286 829	233 912
Сплачено відсотків	(286 829)	(233 912)
Запозичення станом на кінець року	10 005 970	2 574 879

16. Довгострокові резерви

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

Показники, тис. грн	Резерви
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	710 878
Нараховано в поточному році	103 972
АктUARні прибутки/збитки	(65 941)
Списано за рахунок резерву	(65 775)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	683 134
Нараховано в поточному році	137 939
АктUARні прибутки/збитки	(147 365)
Списано за рахунок резерву	(73 585)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	600 123

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 кожен балансову дату.

17. Інші довгострокові зобов'язання

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокова заборгованість за будівельними контрактами	36 737 708	37 774 683
Довгострокові зобов'язання щодо фінансування з державного бюджету	10 227 519	12 504 499
Інші довгострокові зобов'язання	1 317 034	1 243 774
Всього інших довгострокових зобов'язань	48 282 261	51 522 956

18. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2021 та 2022 років у сумі 5 314 345 тис. грн та 14 537 853 тис. грн відповідно представлені цільовими фінансуваннями та активами, безоплатно отриманими від третіх сторін.



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

19. Кредиторська заборгованість за обмінними операціями

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 348 056	11 362 025
Аванси отримані	2 201 381	2 647 794
Заборгованість за виплатами працівникам	10 148	10 471
Заборгованість за виплатами третім особам	90 531	231 718
Інша кредиторська заборгованість	3 123 040	1 036 252
Всього кредиторської заборгованості за обмінними операціями	26 773 156	15 288 260

20. Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кредиторська заборгованість з інших податків та трансфертів	229 237	149 669
Кредиторська заборгованість з податку на додану вартість	32 747	30 589
Кредиторська заборгованість з трансфертів до Пенсійного фонду України	370 813	34 294
Інша кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	278 021	267 870
Всього кредиторської заборгованості за податками та трансфертами	910 818	482 422

21. Поточні резерви

Протягом 2021 та 2022 років у резервах за зобов'язаннями та відрахуваннями відбулись такі зміни:

Показники, тис. грн	Резерви на виконання зобов'язань за договорами будівництва	Забезпечення під виконання судових рішень	Резерв невикористаних відпусток	Інші	Всього
Балансова вартість на 01 січня 2020 року	72 719	1 116 091	510 302	85 820	1 784 932
Нараховано в поточному році	0	2 766	798 251	89 457	890 474
Списано за рахунок резерву	(0)	(500 860)	(1 083 088)	(23 074)	(1 607 022)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	72 719	617 997	225 465	152 203	1 068 384
Нараховано в поточному році	0	4 858	2 181 557	95 668	2 282 083
Списано за рахунок резерву	(0)	(2 559)	(1 046 273)	(51 030)	(1 099 862)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	72 719	620 296	1 360 749	196 841	2 250 605

Решта забезпечень під виконання судових рішень на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 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 2021 та 2022 років інші поточні зобов'язання становили 3 470 988 тис. грн та 3 585 345 тис. грн відповідно.

ДОХОДИ

23. Субвенції та дотації

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	5 588 885	5 407 135
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я	212 065	662 815
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»	—	53 097
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення подачею кисню ліжкового фонду закладів охорони здоров'я, які надають стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2	—	8 418
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	—	164 999
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	23 272	26 840
Субвенція з державного бюджету бюджету міста Києва на реалізацію проекту з термомодернізації гімназії № 290 за адресою: вул. Ревуцького, 13а у Дарницькому районі	—	6 598
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми «Спроможна школа для кращих результатів»	—	35 787
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на створення мережі спеціалізованих служб підтримки осіб, які постраждали від домашнього насильства та/або насильства за ознакою статі	—	9 764
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на облаштування тимчасових закладів охорони здоров'я (спеціалізованих шпиталів) для надання медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2	—	55 836
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	—	14 703
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на створення навчально-практичних центрів сучасної професійної (професійно-технічної) освіти	—	5 950
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію інфраструктурних проектів та розвиток об'єктів соціально-культурної сфери	—	28 500



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Додаткова 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 та літакобудування	81 037	52 543
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, підтримку малих групових будинків та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа	273	—
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення нагальних потреб функціонування держави в умовах воєнного стану	466 620	—
Всього субвенцій та дотацій	6 372 152	6 532 985

24. Місцеві податки і збори загального фонду

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Єдиний податок	11 236 214	9 823 594
Орендна плата за землю	2 268 911	3 198 276
Земельний податок	1 470 515	2 059 555
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	1 805 820	2 018 970
Транспортний податок	33 729	52 790
Туристичний збір	38 763	76 422
Всього місцевих податків і зборів загального фонду	16 853 952	17 229 607

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

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Плата за ліцензії	192 827	201 529
Надходження від орендної плати	23 387	52 287
Державне мито	36 865	61 566
Плата за надання інших адміністративних послуг	281 260	334 742
Всього адміністративних зборів та платежів, доходів від некомерційної господарської діяльності	534 339	650 124



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

26. Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Рентна плата за спеціальне використання води	46 663	24 502
Рентна плата за користування надрами	7 096	5 990
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	870	723
Плата за використання інших природних ресурсів	291	380
Всього зборів та плат за спеціальне використання природних ресурсів	54 920	31 595

27. Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Кошти, отримані від надання учасниками процедури закупівлі/спрощеної закупівлі як забезпечення або під час укладання договору їх тендерної пропозиції/пропозиції учасника спрощеної закупівлі, які не підлягають поверненню цим учасникам	29	145
Інші надходження	20 270	151 227
Всього інших неподаткових надходжень та інших бюджетних доходів	20 299	151 372

28. Доходи від обмінних операцій бюджетних установ

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	1 779 763	1 984 984
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їхньою основною діяльністю	–	1 452 008
Благодійні внески, гранти та дарунки	–	1 215 774
Плата за оренду майна бюджетних установ	–	52 197
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ	907 151	–
Всього доходів від обмінних операцій бюджетних установ	2 686 914	4 704 963

29. Податки та інші збори спеціального фонду

Податки та інші збори спеціального фонду включають показники екологічного податку, що становив на 31 грудня 2021 року 43 622 тис. грн, на 31 грудня 2022 року – 51 825 тис. грн.

30. Інші неподаткові надходження

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Надходження коштів пайової участі в розвитку інфраструктури населеного пункту	7 319	79 200
Інші надходження до фондів охорони навколишнього природного середовища	2 481	2 721
Інші надходження	112	1 240
Всього інших неподаткових надходжень	9 912	83 161



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

31. Субвенції (спеціальний фонд)

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
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	738 986	2 247 525
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю комунальних послуг, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам	—	987 777
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	—	387 144
Всього субвенцій (спеціальний фонд)	738 986	3 622 446

32. Доходи від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Житлово-комунальне господарство	28 887 941	23 369 857
Охорона здоров'я	12 757 086	12 560 256
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	4 311 461	6 535 889
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	1 419 295	2 130 851
Культура і мистецтво	664 564	782 723
Будівництво	975 457	492 955
Освіта	68 173	68 293
Інші доходи від обмінних операцій	1 035 696	1 068 630
Всього доходів від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств	50 119 673	47 009 454



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

33. Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Дохід від амортизації за бюджетні кошти	3 188 267	1 805 211
Безоплатно отримані активи	1 090 328	999 145
Дохід від утримання будинків, споруд та послуг	575 898	531 852
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	329 379	215 915
Доходи від раніше отриманих державних грантів, пов'язаних з активами	187 038	199 214
Штрафи, пені, неустойки	112 111	183 175
Визнання гранту до отримання на погашення зобов'язань перед ЄБРР	–	100 153
Доходи від орендної плати	108 502	98 521
Дохід від ліквідації	51 208	54 315
Доходи по відшкодуванню з бюджету витрат по курсовій різниці та інших платежах, що пов'язані з погашенням кредиту	41 039	22 101
Дохід від амортизації безоплатно одержаних необоротних активів	909 886	800 254
Дохід від дисконтування довгострокових зобов'язань	692 987	500 473
Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	387 311	300 285
Нараховані відсотки банків на залишок коштів	33 179	14 758
Послуги з утримання та розміщення обладнання	29 255	22 648
Інші доходи	9 406 180	8 287 929
Всього інших доходів бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	17 142 568	14 135 949



ВИТРАТИ

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

34. Житлово-комунальне господарство

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Витратні та інші матеріали	21 249 111	18 648 495
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	2 628 247	3 990 698
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	549 685	5 968 303
Амортизація	1 828 870	817 136
Виплати соціальної допомоги	3 245 943	2 572 795
Використані послуги	685 101	637 238
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	103 573	455 788
Податки та збори до державного бюджету	156 513	704
Транспортні витрати	71 349	19
Орендні витрати	1 412	13
Інші витрати	1 968 793	419 802
Всього житлово-комунальне господарство	32 488 597	33 510 991

35. Освіта

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	13 079 445	13 908 533
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	2 536 340	3 354 284
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	1 461 719	3 472 348
Витратні та інші матеріали	400 520	1 077 204
Виплати соціальної допомоги	503 000	500 482
Використані послуги	174 411	391 201
Амортизація	29 709	29 426
Орендні витрати	7 862	6 333
Транспортні витрати	263	718
Інші витрати	3 284 521	4 571 825
Всього освіта	21 477 790	27 312 354



36. Охорона здоров'я

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	9 642 179	10 656 995
Виплати соціальної допомоги	2 363 892	5 230 524
Витратні та інші матеріали	4 504 844	2 946 441
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	951 689	3 700 452
Амортизація	1 355 707	1 173 075
Використані послуги	5 587	7 878
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	10 673	11 279
Податки та збори до державного бюджету	–	–
Інші витрати	1 207 443	2 234 763
Всього охорона здоров'я	20 042 014	25 961 407

37. Будівництво

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Витратні та інші матеріали	967 654	389 016
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	92 046	112 070
Використані послуги	2 050	1 191
Амортизація	13 896	5 199
Податки та збори до державного бюджету	2 013	184
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	317 179	383
Транспортні витрати	12	–
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	585	178
Інші витрати	106 212	17 540
Всього будівництво	1 501 647	525 761

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

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Виплати соціальної допомоги	4 627 347	4 934 740
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	2 978 035	4 376 371
Амортизація	3 612 319	3 335 522
Витратні та інші матеріали	1 151 418	1 024 189
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	549 183	970 767
Використані послуги	358 033	201 197
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	143 524	314 888
Податки та збори до державного бюджету	298 492	5 332
Транспортні витрати	4 982	5 577
Орендні витрати	78	3 254
Інші витрати	305 149	2 746 171
Всього транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	14 028 560	17 918 008



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

39. Соціальний захист та соціальне забезпечення

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Пільги, субсидії та інші соціальні виплати	121 686	2 228 496
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	1 296 745	2 697 806
Використані послуги	16 932	14 554
Витратні та інші матеріали	2 056	5 974
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	65 066	53 540
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	29 064	28 325
Інші витрати	135 401	87 752
Всього соціальний захист та соціальне забезпечення	1 666 950	5 116 447

40. Культура і мистецтво

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	635 877	1 117 160
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	153 863	170 172
Амортизація	98 912	99 218
Використані послуги	105 635	108 803
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	122 582	125 691
Витратні та інші матеріали	66 815	69 894
Інші витрати	406 009	856 618
Всього культура і мистецтво	1 589 693	2 547 556

41. Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Використані послуги	2 310 126	1 494 258
Виплати соціальної допомоги	555 935	646 550
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	327 985	333 868
Амортизація	25 159	29 045
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	13 821	14 985
Орендні витрати	5 384	8 947
Витратні та інші матеріали	3 455	3 137
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	2 758	2 596
Інші витрати	2 094 131	1 226 823
Всього інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	5 338 754	3 760 209



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

42. Державне управління

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	2 011 225	2 262 165
Виплати соціальної допомоги	204 168	29 105
Використані послуги	161 082	239 812
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	33 845	341 251
Витратні та інші матеріали	25 757	46 320
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	57 931	15 019
Інші витрати	129 355	499 863
Всього державне управління	2 623 363	3 433 535

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

Відповідно до Бюджетного кодексу Місто передає кошти до державного бюджету України, якщо розрахунковий обсяг доходів місцевого бюджету перевищує розрахунковий обсяг видатків. Сума, що підлягає передачі, визначається із застосуванням фінансових нормативів бюджетної забезпеченості та коригувальних коефіцієнтів. У 2022 році значна більшість цих коштів була представлена субвенціями і дотаціями з місцевого бюджету державному бюджету та становила 2 092 494 тис. грн (2021: 277 353 тис. грн).

Кошти були спрямовані, в основному, на виконання заходів програми щодо матеріально-технічного забезпечення військових частин (підрозділів) ЗСУ та інших військових формувань, що вирушають з Міста на передову.

Профінансовано поточний та капітальний ремонт приміщень Київського міського та районних у м. Києві центрів комплектування та соціальної підтримки, Київського міського збірного пункту, а також закупівлю медичних послуг, виготовлення поліграфічної продукції, придбання, ремонт та обслуговування комп'ютерної техніки. Також кошти було спрямовано на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів.

44. Фінансові витрати

Показники, тис. грн	2022 рік	2021 рік
Процентні витрати	311 329	1 643 334
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	83 014	152 201
Витрати з дисконтування зобов'язань за пенсійними планами	22 985	79 487
Відсотки за фінансовим лізингом	82 832	80 679
Інші витрати	339 060	17 347
Всього фінансових витрат	839 220	1 973 048

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:

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
До 1 року	1 998	2 330
1–5 років	107	636
Понад 5 років	–	–
Всього мінімальних майбутніх орендних платежів	2 105	2 966



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

46. Управління фінансовими ризиками

Під час своєї діяльності Місто наражається на валютний, процентний ризики, а також ризик ліквідності та кредитний ризик. У цій примітці представлена інформація про рівень кожного з цих ризиків, на які наражається Місто, 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 суттєвими 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 нижче:

Станом на 31 грудня 2022 року:

Показники, тис. грн	Справедлива вартість			Балансова вартість
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	
Фінансові активи				
Інвестиції	–	–	479 962	479 962
Дебіторська заборгованість	–	–	19 750 575	19 750 575
Нефінансові активи				
Основні засоби	–	–	190 640 640	190 640 640
Всього активів	–	–	210 871 177	210 871 177
Фінансові зобов’язання				
Кредиторська заборгованість	–	–	30 197 434	30 197 434
Запозичення	–	–	10 012 590	10 012 590
Всього зобов’язання	–	–	40 210 024	40 210 024

Станом на 31 грудня 2021 року:

Показники, тис. грн	Справедлива вартість			Балансова вартість
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	
Фінансові активи				
Інвестиції	–	–	19 585	19 585
Дебіторська заборгованість	–	–	14 363 489	14 363 489
Нефінансові активи				
Основні засоби	–	–	181 524 127	181 524 127
Всього активів	–	–	195 907 201	195 907 201
Фінансові зобов’язання				
Кредиторська заборгованість	–	–	18 284 143	17 565 124
Запозичення	–	–	4 464 075	4 464 075
Всього зобов’язання	–	–	22 748 218	22 029 199



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Станом на 31 грудня 2022 року не визначена та, відповідно, не розкрита справедлива вартість випущених єврооблігацій, які не обслуговувались станом на 31 грудня 2022 року 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.

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	Дискontовані грошові потоки	
Нефінансові активи		
Основні засоби	Ринковий підхід/Амортизована вартість заміщення	
Фінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість	Дискontовані грошові потоки	
Запозичення	Дискontовані грошові потоки	
інші запозичення		

Кредитний ризик

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

Показники, тис. грн	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інвестиції	479 962	19 585
Дебіторська заборгованість	19 750 575	14 363 489
Грошові кошти та їхні еквіваленти	18 470 369	10 285 785
Максимальна схильність до кредитного ризику	38 700 906	24 668 859

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 2021 та 2022 років за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Зобов'язання у таблиці – це недискontовані грошові потоки за угодами. Ці недискontовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у консолідованому звіті про фінансовий стан, оскільки суми в консолідованому звіті про фінансовий стан базуються на дискontованих 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.



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань на 31 грудня 2022 року:

Показники, тис. грн	На вимогу та до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Інші	Усього
Зобов'язання						
Запозичення	–	–	–	10 012 590	–	10 012 590
Кредиторська заборгованість	27 325 905	455 265	830 011	–	1 586 253	30 197 434
Усього зобов'язання	27 325 905	455 265	830 011	10 012 590	1 586 253	40 210 024

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань на 31 грудня 2021 року:

Показники, тис. грн	На вимогу та до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Інші	Усього
Зобов'язання						
Запозичення	–	–	–	6 029 420	–	10 493 495
Кредиторська заборгованість	15 228 262	482 422	829 441	–	1 684 018	18 284 143
Усього зобов'язання	15 228 262	482 422	829 441	6 029 420	1 684 018	28 777 638

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 в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду щодо функціональної валюти:

Показники, тис. грн	Вплив на прибуток чи збиток	
	на 31 грудня 2022 року	на 31 грудня 2021 року
Зміцнення долара США на 30 %	(2 886 107)	(2 642 487)
Послаблення долара США на 10 %	962 035	880 829
Зміцнення євро на 30 %	(20 202)	(53 488)
Послаблення євро на 10 %	11 932	53 488

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.



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Показники, тис. грн	На вимогу та до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Інші	Немо- нетарні статті	Усього
31 грудня 2022 року	(4 649 639)	(364 490)	1 414 226	(10 012 590)	6 236 327	19 585	(7 356 581)
Усього фінансових активів	22 676 266	90 775	2 244 237	–	7 822 580	19 585	32 853 443
Усього фінансових зобов'язань	(27 325 905)	(455 265)	(830 011)	(10 012 590)	(1 586 253)	–	(40 210 024)
Чисті фінансові активи на 31 грудня 2022 року	(4 649 639)	(364 490)	1 414 226	(10 012 590)	6 236 327	19 585	(7 356 581)
Чисті фінансові активи на 31 грудня 2021 року	5 872 918	(444 236)	(829 434)	(5 967 026)	1 765 891	19 585	417 698

47. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Далі наведено фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2022 року:

Показники, тис. грн	Кредити та дебіторська заборгованість	Активи, наявні для продажу	Всього
Фінансові активи			
Інвестиції	460 378	19 585	479 963
Дебіторська заборгованість за обмінними операціями	15 451 118	–	15 451 118
Грошові кошти та їхні еквіваленти	18 470 369	–	18 470 369
Всього фінансових активів	34 381 865	19 585	34 401 450
Фінансові зобов'язання			
Позики	10 012 590	–	10 012 590
Кредиторська заборгованість	26 773 156	–	26 773 156
Всього фінансових зобов'язань	36 785 746	–	36 785 746



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Далі наведено фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2021 року:

Показники, тис. грн	Кредити та дебіторська заборгованість	Активи, наявні для продажу	Всього
Фінансові активи			
Інвестиції	–	19 585	19 585
Дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10 875 394	–	10 875 394
Грошові кошти та їхні еквіваленти	10 285 785	–	10 285 785
Всього фінансових активів	21 161 179	19 585	21 180 764
Фінансові зобов'язання			
Позики	10 493 495	–	10 493 495
Кредиторська заборгованість	18 284 143	–	18 284 143
Всього фінансових зобов'язань	28 777 638	–	28 777 638

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 до окремих операційних сегментів.

Управління сегментами здійснюється керівництвом Київської міської державної адміністрації.



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Нижче наведена інформація за сегментами за 2022 рік:

Показники, тис. грн	Бюджет міста Києва	Державне управління	Будівництво
Доходи по сегментах			
Асигнування з бюджету	–	2 774 449	–
Доходи від зовнішніх джерел	58 754 215	–	1 024 948
Витрати по сегментах			
Загальні витрати сегмента	(31 015 158)	(2 623 363)	(7 995 200)
Міжсегментні витрати	(7 018 044)	–	–
Надлишок/ (дефіцит) від операційної діяльності	20 721 013	151 086	(6 970 252)
Фінансові витрати		(536 151)	–
Надлишок/ (дефіцит) за звітний період	20 721 013	(385 065)	(6 970 252)
Інша інформація			
Активи сегмента	–	6 978 379	11 054 790
Зобов'язання сегмента	–	3 969 190	7 081 141

Нижче наведена інформація за сегментами за 2021 рік:

Показники, тис. грн	Бюджет міста Києва	Державне управління	Будівництво
Доходи по сегментах			
Асигнування з бюджету	–	10 274 559	–
Доходи від зовнішніх джерел	55 800 176	257 319	490 650
Витрати по сегментах			
Загальні витрати сегмента	(32 549 152)	(3 433 535)	(525 761)
Міжсегментні витрати	(10 155 431)	–	–
Надлишок/ (дефіцит) від операційної діяльності	13 095 593	7 098 343	(35 111)
Фінансові витрати	–	–	–
Надлишок/ (дефіцит) за звітний період	13 095 593	7 098 343	(35 111)
Інша інформація			
Активи сегмента	–	5 024 136	9 921 726
Зобов'язання сегмента	–	386 805	5 729 569



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ спеціального призначення за 2022 рік

Житлово- комунальне господарство	Охорона здоров'я	Освіта	Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	Інші сегменти	Усього за сегментами
--	---------------------	--------	---	------------------	-------------------------

240 000	357 787	24 724 770	70 538	4 258 348	32 425 892
3 277 185	16 293 484	267 725	654 533	3 726 449	83 998 539

(32 448 597)	(20 042 014)	(21 477 790)	(14 028 560)	(15 703 461)	(145 334 143)
–	–	–	–	–	(7 018 044)
(28 931 412)	(3 390 743)	3 514 705	(13 303 489)	(7 718 664)	(35 927 756)
(104 296)	–	–	(198 639)	(71)	(839 157)
(29 035 708)	(3 390 743)	3 514 705	(13 502 128)	(7 718 735)	(36 766 913)

70 481 155	29 775 768	29 315 572	85 080 997	12 174 394	244 861 055
51 564 517	8 427 303	592 466	34 988 558	2 328 552	108 951 727

Житлово- комунальне господарство	Охорона здоров'я	Освіта	Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	Інші сегменти	Усього за сегментами
--	---------------------	--------	---	------------------	-------------------------

218 998	482 658	20 277 414	72 523	4 694 341	36 020 493
27 996 400	4 386 070	4 386 070	12 412 383	3 696 702	109 425 770

(33 510 991)	(25 961 407)	(27 312 354)	(17 918 008)	(13 512 830)	(154 724 038)
–	–	–	–	–	(10 155 431)
(5 295 593)	(21 092 679)	(2 648 870)	(5 433 102)	(5 121 787)	(19 433 206)
(142 874)	–	–	(215 477)	(140)	(358 491)
(5 438 467)	(21 092 679)	(2 648 870)	(5 648 579)	(5 121 927)	(19 791 697)

56 520 238	26 723 943	28 811 998	81 517 638	11 870 209	20 389 888
38 200 360	6 979 873	135 062	40 348 779	1 375 940	93 156 388



49. Події після звітної дати

Станом на дату затвердження фінансової звітності війна продовжувалася, проте, завдяки стратегічним партнерам України та ЗСУ, Місто змогло відчувати певне полегшення та поліпшення соціального стану та активізацію економічної діяльності у порівнянні з 2022 роком.

У лютому та березні 2023 року Київською міською радою затверджено зміни до бюджету міста Києва на 2023 рік та Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2022–2023 роки (в частині 2023 року), які пов'язані з необхідністю врахування залишків невикористаних коштів субвенцій з Державного бюджету України та залишків бюджетних коштів на початок 2023 року, зокрема, що спрямовуються на капітальні видатки.

Отже, операційна діяльність Міста продовжується, виконуються погоджені програми з розвитку, поліпшення інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури, благоустрою та підтримки життєдіяльності Міста, зокрема, здійснюється будівництво, реконструкція та проводяться капітальні ремонти об'єктів транспортної, інженерної та житлової інфраструктури, освіти, охорони здоров'я та соціального призначення тощо.

Станом на дату затвердження фінансової звітності продовжується оцінка збитків, завданих війною Місту. Враховуючи суттєві військові ризики, Місто не розкриває чутливу інформацію стосовно військових збитків. Також продовжуються роботи з відновлення та капітального ремонту житла та об'єктів нерухомості комунальної власності Міста, які були пошкоджені внаслідок ракетних атак та обстрілів російської федерації. При цьому, на дату затвердження фінансової звітності відсутні об'єкти, критично важливі для забезпечення життєдіяльності Міста, які мають суттєві пошкодження.

Поряд з цим, через продовження бойових дій на території України Місто перебуває під постійними обстрілами та ризиком повторного наступу, що може призвести до непередбачуваних наслідків як для економіки Міста, так і для діяльності міської влади щодо забезпечення населення життєво необхідними послугами.

Під час підготовки цієї фінансової звітності не було встановлено подій, що можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації, тобто які кваліфікувалися б як коригувальні події відповідно до вимог МСФЗ. Місто продовжить досліджувати події і відобразить зміни у фінансовій звітності та розкриє їх у примітках, якщо це буде доцільно.

Інші події після дати балансу, про які необхідно повідомити відповідно до вимог Концептуальної основи, відсутні.



Виконавчий орган
Київської міської ради
(Київська міська
державна адміністрація)
вул. Хрещатик, 36
Київ, Україна, 01044