



КИЇВ

РІЧНИЙ ЗВІТ 2020
ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ
СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ПРО ГРУПУ
ПІДПРИЄМСТВ, УСТАНОВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ
КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ
ГРОМАДИ МІСТА КИЄВА ЗА 2020 РІК



ЗМІСТ

Опис підходу до підготовки Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення м. Києва за 2020 рік.....	5
Обмеження та відхилення від Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору («МСБОДС»)	5
Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року	6
Консолідований звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	7
Консолідований звіт про зміни в чистих активах за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	8
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	9
Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2020 рік.....	10
Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2019 рік.....	11
Звірка консолідованого фінансового результату до результату виконання бюджету м. Києва за 2020 рік	12
Примітки до консолідованої фінансової інформації спеціального призначення	13
1. Загальна інформація	13
2. Економічне середовище.....	13
3. Основні принципи облікової політики.....	13
4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувалися під час застосування облікової політики.....	20
5. Операції з пов'язаними сторонами.....	22
6. Основні засоби.....	24
7. Інвестиційна нерухомість.....	25
8. Нематеріальні активи.....	26
9. Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	26
10. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями	26
11. Запаси.....	27
12. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями.....	27
13. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	28
14. Інші необоротні активи.....	28
15. Запозичення	29
16. Довгострокові резерви.....	31
17. Інші довгострокові зобов'язання.....	31
18. Доходи майбутніх періодів	31



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



ОПИС ПІДХОДУ ДО ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ М. КИЄВА ЗА 2020 РІК

До складу Консолідованої фінансової інформації щодо групи підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва на 31 грудня 2020 року (далі – Консолідована фінансова інформація спеціального призначення) входять 1 910 підприємств, установ, організацій (на 31 грудня 2019: 1 903 підприємства, установи, організації) (Примітка 1). Основні форми Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення включають дані щодо всіх 1 910 підприємств, установ, організацій. Через технічні обмеження детальну інформацію в примітках розкрито щодо 110 найбільших підприємств, установ, організацій (у Консолідованій фінансовій інформації спеціального призначення на 31 грудня 2019 року було розкрито інформацію щодо 109 найбільших підприємств, установ, організацій). Інформацію щодо несуттєвих підприємств, установ та організацій Міста розкрито у примітках в рядку «Інші».

Аудит Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення на 31 грудня 2020 року не проводився.

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

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

Частина підприємств, установ, організацій м. Києва не проводила переоцінку основних засобів станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, тому вартість основних засобів, що мають відображатись за справедливою вартістю відповідно до облікової політики, відрізняється від вартості, зазначеної у Консолідованому звіті про фінансовий стан. Частина підприємств м. Києва не проводила аналіз наявних ознак знецінення і, в разі потреби, не проводила тест на знецінення об'єктів незавершеного будівництва, основних засобів, нематеріальних активів і запасів станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років.

Частина підприємств м. Києва станом на 31 грудня 2020 року не виділяла об'єкти інвестиційної нерухомості зі складу основних засобів та не проводила їхню переоцінку 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.

Через технічні обмеження 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.

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.

Деякі підприємства м. Києва обліковують на балансі майно, яке станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років було приватизовано та не належало Місту на вищезазначені дати. Частина таких активів під час складання Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення було ідентифіковано та включено з вартості основних засобів Міста.

Через те що деякі підприємства Міста не готували детальної фінальної інформації для розкриття окремих приміток протягом 2020 та 2019 років, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років можливість порівняння таких показників з відповідними показниками попереднього періоду є обмеженою.

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 основі вимог МСБОДС.

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 тумачень 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 2020 року

Показники, тис. грн	Примітки	2020 рік	2019 рік
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	167 520 347	139 105 822
Інвестиційна нерухомість	7	770 420	771 741
Нематеріальні активи	8	876 102	799 021
Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	9	-	-
Інвестиції, наявні для продажу		19 585	19 586
Відстрочені податкові активи		194 323	4 328
Довгострокова дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10	616 940	761 643
Інші необоротні активи	14	4 208 822	4 101 681
Всього необоротних активів		174 206 539	145 563 822
Оборотні активи			
Запаси	11	5 293 521	3 896 589
Поточна дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10	11 798 032	13 269 409
Дебіторська заборгованість за необмінними операціями	12	3 393 879	2 957 692
Дебіторська заборгованість підприємств за податками		49 738	13 215
Витрати майбутніх періодів		84 147	47 933
Поточні фінансові інвестиції		771 178	-
Грошові кошти та їхні еквіваленти	13	7 725 499	5 023 638
Всього оборотних активів		29 115 994	25 208 476
ВСЬОГО АКТИВІВ		203 322 533	170 772 298
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові запозичення	15	8 456 419	5 392 195
Відстрочені податкові зобов'язання		5 982 735	6 061 105
Довгострокові резерви	16	710 878	678 762
Інші довгострокові зобов'язання	17	40 669 433	34 256 078
Доходи майбутніх періодів	18	15 340 777	10 875 441
Всього довгострокових зобов'язань		71 160 242	57 263 581
Поточні зобов'язання			
Короткострокові запозичення	15	4 608 801	6 000 352
Кредиторська заборгованість за обмінними операціями	19	10 385 194	7 527 044
Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	20	394 676	370 464

Показники, тис. грн	Примітки	2020 рік	2019 рік
Аванси, отримані за необмінними операціями		2 513 460	2 240 238
Поточні резерви	21	1 784 932	1 608 386
Інші поточні зобов'язання	22	3 714 763	3 074 791
Всього поточних зобов'язань		23 401 826	20 821 275
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		94 562 068	78 084 856
Чисті активи			
Накопичений надлишок		40 601 654	32 840 904
Резерв переоцінки		68 158 811	59 846 538
Частка меншості		-	-
Всього чистих активів		108 760 465	92 687 442
ВСЬОГО ЧИСТИХ АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		203 322 533	170 772 298

Консолідований звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Показники, тис. грн	Примітки	2020 рік	2019 рік
ДОХОДИ			
Загальний фонд			
Податок на доходи фізичних осіб		24 590 724	22 959 410
Податок на прибуток підприємств		5 482 248	5 501 862
Субвенції та дотації	23	6 370 149	12 217 557
Місцеві податки і збори загального фонду	24	14 072 990	14 056 403
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання		2 166 580	1 896 782
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	25	569 324	641 386
Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів	26	30 970	47 135
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	27	93 947	28 765
Інші податки та збори		(25)	86
Доходи від операцій з капіталом		56 758	33 637
Спеціальний фонд			
Доходи від обмінних операцій бюджетних установ	28	2 822 559	3 808 403
Податки та інші збори спеціального фонду	29	-	-
Інші неподаткові надходження	30	333 874	287 940
Субвенції (спеціальний фонд)	31	2 217 297	1 470 910
Цільові фонди		261 049	319 045
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів, приватизації		198 983	113 685
Дохід від наданих послуг		7 281	7 010
Екологічний податок	29	35 231	36 416
Доходи від обмінних операцій	32	40 305 574	32 566 260
Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	33	7 183 248	5 613 914
Фінансові доходи комунальних та акціонерних підприємств		26 965	18 605
Всього доходів		106 825 726	101 625 211
Витрати			
Житлово-комунальне господарство	34	(24 097 783)	(22 930 240)
Освіта	35	(20 450 293)	(18 429 681)

Показники, тис. грн	Примітки	2020 рік	2019 рік
Охорона здоров'я	36	(19 697 369)	(15 683 223)
Будівництво	37	(1 983 628)	(2 693 489)
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	38	(21 340 045)	(19 610 399)
Соціальний захист та соціальне забезпечення	39	(4 266 910)	(8 320 896)
Культура і мистецтво	40	(1 897 080)	(1 941 635)
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	41	(2 522 311)	(1 913 149)
Державне управління	42	(2 870 632)	(2 501 932)
Цільові фонди		(458 709)	(428 307)
Фізична культура і спорт		(1 060 972)	(763 579)
Кошти, що передаються до державного бюджету та інших бюджетів	43	(155 357)	(247 520)
Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів		(85 669)	(160 356)
Трансферти			-
Видатки та надання кредитів		99 539	(223 870)
Ефект від припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації			-
Інші доходи (витрати)		(533 976)	(423 381)
ВСЬОГО ВИТРАТ ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		(101 321 195)	(96 271 657)
НАДЛИШОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		5 504 531	5 353 554
Податок на прибуток		66 128	(229 996)
НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		5 570 659	5 123 558
Фінансові витрати	44	(1 946 306)	(1 919 732)
НАДЛИШОК (ДЕФІЦИТ) ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		3 624 353	3 203 826
Надлишок, що належить частці меншості			-
Надлишок, що належить територіальній громаді		3 624 353	3 203 826
НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		3 624 353	3 203 826

Консолідований звіт про зміни в чистих активах за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Показники, тис. грн	Частка, що належить територіальній громаді		
	Резерв переоцінки	Накопичений надлишок	Разом
Баланс на 01 січня 2018 року	43 157 152	35 802 328	78 959 480
Надлишок/(дефіцит) за звітний період	-	3 577 019	3 577 019
Рекласифікація компонентів капіталу	(4 599 050)	4 599 050	-
Коригування попередніх періодів	-	2 967 900	2 967 900
Баланс на 31 грудня 2018 року	38 558 102	46 946 297	85 504 399
Надлишок/(дефіцит) за звітний період	-	3 203 826	3 203 826
Рекласифікація компонентів капіталу	21 288 436	(21 288 436)	-
Коригування попередніх періодів	-	3 979 217	3 979 217
Баланс на 31 грудня 2019 року	59 846 538	32 840 904	92 687 442
Надлишок/(дефіцит) за звітний період	-	3 624 353	3 624 353
Рекласифікація компонентів капіталу	8 312 273	(8 312 273)	-
Коригування попередніх періодів	-	12 448 670	12 448 670
Баланс на 31 грудня 2020 року	68 158 811	40 601 654	108 760 465

Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Показники, тис. грн	Примітки	2020 рік	2019 рік
Рух коштів від операційної діяльності			
Податок на доходи фізичних осіб		24 566 415	23 034 611
Податок на прибуток підприємств		5 482 248	5 501 862
Трансферти від органів державного управління		8 637 907	13 688 467
Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів		30 970	47 135
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів		2 166 580	1 896 782
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності		569 324	641 386
Місцеві податки і збори		14 072 990	14 056 124
Інші неподаткові надходження		427 821	316 706
Надходження за реалізовану продукцію та послуги, надані бюджетними підприємствами		35 014 963	31 713 367
Цільові фонди		17 590 519	14 347 215
Інші податки та збори		(25)	86
Надходження за реалізовану продукцію та послуги, надані комунальними підприємствами		879 817	717 529
Отримана плата за оренду		297 635	377 051
Отримані аванси		1 253 493	621 979
Повернення виданих авансів		75 958	107 322
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		107 890	113 255
Повернення податків і зборів		1 547	19 345
Інші надходження		4 791 754	4 741 353
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг		(28 792 650)	(19 189 369)
Оплата праці та нарахування на заробітну плату		(12 799 097)	(22 892 521)
Трансферти до державного та інших бюджетів		(12 158 793)	(7 235 781)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів		(4 394 730)	(3 055 662)
Повернення отриманих авансів		(506 260)	(210 328)
Видані аванси		(2 724 216)	(5 310 547)
Окремі заходи з реалізації державних програм		(22 889 678)	(28 832 414)
Виплати на соціальне забезпечення		(5 922 090)	(3 324 504)
Інші витрачання		(5 243 363)	(152 696)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		20 536 929	21 737 753
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		235 282	155 413
Надходження від отриманих відсотків		2 034	1 931
Інші надходження		1 644 668	4 458 850
Витрачання на придбання необоротних активів		(14 816 265)	(15 044 762)
Інші платежі		(5 167 387)	(9 919 677)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(18 101 668)	(20 348 245)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу		56 758	336 252
Надходження від отриманих позик		46 954	453 254
Витрачання на погашення позик		(382 662)	(849 897)
Сплачені відсотки від розміщених облігацій		(47 541)	(58 107)
Інші надходження		888 675	525 420
Інші платежі		(644 362)	(508 111)

Показники, тис. грн	Примітки	2020 рік	2019 рік
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(82 178)	(101 189)
Чистий рух коштів за звітний період		2 353 083	1 288 319
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок звітного періоду	13	5 023 638	4 487 752
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		348 778	(752 433)
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець звітного періоду	13	7 725 499	5 023 638

Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2020 рік

Показники, тис. грн	Суми відпо-відно до по-чаткового бюджету	Кори-гування	Суми відпо-відно до фі-нального бюджету*	Фактичні суми на по-рівняльній основі	Відхилення від фінального бюджету
ДОХОДИ					
Загальний фонд					
Податки на доходи фізичних осіб та податок на прибуток підприємств	31 496 211	(711 543)	30 784 668	29 702 465	(1 082 203)
Субвенції та дотації	5 186 123	1 246 977	6 433 100	6 370 149	(62 951)
Місцеві податки і збори	14 368 389	(1 186 000)	13 182 389	14 133 525	951 136
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизними товарами	1 845 400	-	1 845 400	2 166 580	321 180
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	644 590	-	644 590	560 749	(83 841)
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	43 110	(18 248)	24 862	30 970	6 108
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	18 835	61 560	80 395	159 261	78 866
Спеціальний фонд					
Доходи від власних надходжень бюджетних установ	1 504 677	754 349	2 259 027	1 944 341	(314 686)
Субвенції з державного бюджету	2 217 297	-	2 217 297	2 217 297	-
Цільові фонди	513 000	(51 388)	461 612	261 049	(200 563)
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів та від приватизації	415 000	-	415 000	198 983	(216 017)
Екологічний податок	30 353	-	30 353	35 231	4 878
Інші податки та збори	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	478 600	(190 000)	288 599	341 154	52 555
Всього доходів	58 761 585	(94 293)	58 667 292	58 121 754	(545 538)
ВИДАТКИ					
Освіта	(20 641 033)	(787 247)	(21 428 280)	(19 555 578)	1 872 702
Охорона здоров'я	(6 471 559)	(2 037 106)	(8 508 665)	(7 916 300)	592 365
Соціальний захист та соціальне забезпечення	(4 398 686)	43 701	(4 354 985)	(3 968 164)	386 821
Будівництво	(3 950 911)	(225 299)	(4 176 210)	(3 207 353)	968 857
Житлово-комунальне господарство	(4 820 709)	586 863	(4 233 846)	(3 806 397)	427 449
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	(10 253 909)	(2 162 652)	(12 416 561)	(11 811 330)	605 231
Культура і мистецтво	(1 284 774)	17 758	(1 267 015)	(1 187 680)	79 335
Державне управління	(2 498 071)	(121 298)	(2 619 369)	(2 456 334)	163 035
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	(1 623 558)	(995 796)	(2 619 354)	(2 350 005)	269 349

Показники, тис. грн	Суми відпо- відно до по- чаткового бюджету	Кори- гування	Суми відпо- відно до фі- нального бюджету*	Фактичні суми на по- рівняльній основі	Відхилення від фінального бюджету
Цільові фонди	-	-	-	-	-
Фізична культура і спорт	(1 161 590)	(15 427)	(1 177 017)	(990 067)	186 950
Обслуговування боргу	(261 399)	-	(261 399)	(250 487)	10 912
Кошти, що передаються до державного та інших бюджетів	-	(78 291)	(78 291)	(76 284)	2 007
Інші видатки	(1 460 306)	1 138 853	(321 454)	(273 011)	48 443
Всього видатків	(58 826 505)	(4 635 941)	(63 462 446)	(57 848 990)	5 613 456
Профіцит (Дефіцит) за звітний період	(64 920)	(4 730 234)	(4 795 154)	272 764	5 067 918

Затверджено Київською міською радою на звітний період з урахуванням змін

Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2019 рік

Показники, тис. грн	Суми відпо- відно до по- чаткового бюджету	Кори- гування	Суми відпо- відно до фі- нального бюджету*	Фактич- ні суми на по-рівняльній основі	Відхилення від фінального бюджету
ДОХОДИ					
Загальний фонд					
Податки на доходи фізичних осіб та податок на прибуток підприємств	26 417 998	1 122 032	27 540 030	28 140 858	600 828
Субвенції та дотації	12 330 916	288 217	12 619 133	12 217 558	(401 575)
Місцеві податки і збори	12 122 460	1 162 894	13 285 354	13 895 057	609 703
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизними товарами	1 804 990	40 397	1 845 387	1 896 782	51 395
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	683 100	(38 220)	644 880	641 386	(3 494)
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	42 500	6 012	48 512	47 135	(1 377)
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	30 150	17 974	48 124	62 489	14 365
Спеціальний фонд					
Доходи від власних надходжень бюджетних установ	1 041 431	2 048 179	3 089 610	3 083 586	(6 024)
Субвенції з державного бюджету	1 467 520	3 390	1 470 910	1 470 910	-
Цільові фонди	354 000	-	354 000	319 045	(34 955)
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів та від приватизації	547 985	329 000	876 985	113 685	(763 300)
Екологічний податок	42 800	-	42 800	36 416	(6 384)
Інші податки та збори	-	-	-	(279)	(279)
Інші неподаткові надходження	548 601	1 647	550 248	294 948	(255 300)
Всього доходів	57 434 451	4 981 522	62 415 973	62 219 576	(196 397)
ВИДАТКИ					
Освіта	(16 962 365)	(1 316 744)	(18 279 109)	(17 378 883)	900 226
Охорона здоров'я	(10 202 328)	(1 329 604)	(11 531 932)	(11 233 340)	298 592
Соціальний захист та соціальне забезпечення	(8 801 505)	95 717	(8 705 788)	(8 131 248)	574 540
Будівництво	(3 968 408)	(34 976)	(4 003 384)	(3 726 194)	277 190

Показники, тис. грн	Суми відпо-відно до по-чаткового бюджету	Кори-гування	Суми відпо-відно до фі-нального бюджету*	Фактич-ні суми на по-рівняльній основі	Відхилення від фінального бюджету
Житлово-комунальне господарство	(3 711 873)	(337 964)	(4 049 837)	(3 790 536)	259 301
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок телекомунікації та інформатика	(7 120 793)	(3 511 174)	(10 631 967)	(10 247 127)	384 840
Культура і мистецтво	(1 223 007)	64 705	(1 158 302)	(1 129 509)	28 793
Державне управління	(1 801 091)	(559 354)	(2 360 445)	(2 249 905)	110 540
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	(1 787 070)	(176 314)	(1 963 384)	(1 788 038)	175 346
Цільові фонди	-	-	-	-	-
Фізична культура і спорт	(671 424)	(94 269)	(765 693)	(710 976)	54 717
Обслуговування боргу	(315 188)	70 920	(244 268)	(231 543)	12 725
Кошти, що передаються до державного та інших бюджетів	(15 000)	(149 587)	(164 587)	(152 844)	11 743
Інші видатки	(852 499)	232 182	(620 317)	(576 062)	44 255
Всього видатків	(57 432 551)	(7 046 462)	(64 479 013)	(61 346 205)	3 132 808
Профіцит (Дефіцит) за звітний період	1 900	(2 064 940)	(2 063 040)	873 371	2 936 411

Звірка консолідованого фінансового результату до результату виконання бюджету м. Києва за 2020 рік

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Результат виконання бюджету	272 764	873 371
(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	(3 765 200)	(4 605 307)
(III) Коригування надходжень від податків та зборів, що були нараховані за касовим методом	309 967	481 760
(IV) Результат припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації	-	-
(V) Ефект елімінаційних коригувань з видатками бюджету	8 155 390	7 802 570
Консолідований надлишок за звітний період	3 624 353	3 203 826

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

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

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

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

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



ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ

1. Загальна інформація

Консолідована фінансова інформація спеціального призначення міста Києва включає в себе інформацію стосовно Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – «в.о. КМР (КМДА)»), 23 департаментів в.о. КМР (КМДА) (2019: 22 департаментів), 4 управлінь в.о. КМР (КМДА) (2019: 5), Служби у справах дітей та сім'ї в.о. КМР (КМДА), Державного архіву м. Києва, 10 районних в м. Києві державних адміністрацій (далі – «РДА») (2019: 10 РДА) та прямо або опосередковано підпорядкованих їм 1 910 (2019: 1 903) підприємств, установ, організацій, заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва (далі – Місто), з них 444 госпрозрахункових підприємств та 1 466 бюджетних установ (2019: 380 госпрозрахункових підприємств та 1 523 бюджетні установи), з урахуванням підприємств Міста, які перебували у стані реорганізації або ліквідації (Примітка 4). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Місто мало частку корпоративних прав та контроль над 7 акціонерними товариствами.

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

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

2. Економічне середовище

Після стрімкого обвалу в 2 кварталі 2020 року, спричиненого карантинном, економіка України почала відновлюватись вже в 3 кварталі 2020, перевершивши очікування більшості економічних прогнозистів. Проте подальше зростання загальмувалося восени із другою хвилею коронавірусної пандемії та посиленням карантинних заходів як в Україні, так і в інших європейських країнах.

Споживча інфляція в Україні під кінець 2020 року прискорила до 5% (проти 4,1% у 2019-му). Українська економіка у 2020 році скоротилася на 4%, проте у гривневому обсязі зросла на понад 5%.

У грудні 2020 року ціни виробників промислової продукції зросли на 14,5% порівняно з груднем 2019 року.

Погіршення економічної ситуації в Україні, у тому числі внаслідок COVID-19, призвело до девальвації української гривні щодо іноземних валют у 2020 році: офіційний курс гривні щодо долара США (далі – «дол. США») на 31 грудня 2020 року становив 28,27 грн/дол. США проти 23,69 грн/дол. США на 31 грудня 2019 року.

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

У 2020 році міжнародна рейтингова агенція Moody's підтвердила суверенний рейтинг України на рівні В3 з Саа1.

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 повною мірою відповідає МСБОДС через обмеження та відхилення, викладені в Описі підходу до підготовки консолідованої фінансової інформації спеціального призначення.

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

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

цих підприємств здійснювались належні коригування для цілей підготовки консолідованої фінансової інформації Міста.

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

Звіт про фінансові результати відображає частку в результатах діяльності асоційованої компанії. У разі змін, визнаних безпосередньо у чистих активах асоційованої компанії, Місто визнає його частку в цих змінах і розкриває відповідну інформацію в усіх 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, в тому числі будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, Місто не визнає подальші збитки, крім випадків, коли воно взяло на себе зобов'язання або здійснило платежі від імені асоційованої компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Міста та підприємств, що консолідуються, є українська гривня. Монетарні активи і зобов'язання перераховуються у функціональну валюту кожної компанії за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць відображаються у складі надлишку чи дефіциту за звітний період.

Курси обміну основних валют до української гривні, встановлені Національним банком України станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, наведені нижче:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Гривня/долар США	28,27	23,69
Гривня/Євро	34,74	26,42

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 разі, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується чи списується, або коли Місто не продовжує його використовувати. У разі 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 заміненіх компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише в тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

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

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

На кінець кожного звітного періоду Місто оцінює основні засоби на предмет їхнього можливого знецінення. Якщо такі ознаки існують, Місто визначає вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу залежно від того, яка з них більша. Балансо-

ва 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 подовжити 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 їхньої 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 разі 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 зараховуються до фінансових видатків та зменшення зобов'язання з лізингу для отримання постійної процентної ставки від залишкової суми зобов'язання. Фінансові видатки визнаються у складі фінансових витрат у надлишку або дефіциті.

Активи, утримувані на умовах фінансового лізингу, амортизуються протягом строку використання активу. Активи амортизуються протягом оціночного строку їхньої експлуатації або строку лізингу залежно від того, який строк є коротшим,

якщо Місто не є обґрунтовано впевненим в отриманні права власності на них до кінця строку лізингу.

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

Знецінення активів, які не генерують грошові кошти. На кожну звітну дату Місто має проводити оцінку наявності ознак знецінення активів, які не генерують грошові кошти. За наявності таких ознак або за необхідності 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 сторо-

нами, які діють на добровільних засадах, скоригована на додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з продажем активу. Якщо щодо активу не укладено обов'язкової до виконання угоди, але він торгується на активному ринку, справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж вважається ринкова ціна активу мінус витрати на продаж. У разі відсутності обов'язкової до виконання угоди про продаж або активного ринку для активу Місто визначає справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж на підставі наявної в нього інформації.

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

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

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

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

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

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

Строки та методи амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком використання переглядаються станом на

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

Прибутки чи збитки, що виникають у зв'язку з припиненням визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю та визнаються у складі надлишку або дефіциту у 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 зараховуються до надлишку або дефіциту, кредитів та позикових коштів або фінансових активів, наявних 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 разі:

- ♦ 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 зараховуються до надлишку або дефіциту 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 кожен 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 мають відобразитися за справедливою вартістю, зміни якої зараховуються до надлишку або дефіциту, або кредитів та позикових коштів. Місто визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

При первісному визнанні всі фінансові зобов'язання мають визнаватися за справедливою вартістю і 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, в тому числі амортизований дисконт або премія, 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 за інструментами 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 при інших змінних факторах, які не змінюються за-

лежно 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 обліковуються 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 разі, 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 більш 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.

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 надходження економічних вигод або потенціалу користі, і вартість активу можна оцінити достовірно.

Умовні зобов'язання. Місто не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності. У випадках, коли ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною, такі умовні зобов'язання не визнаються у складі компонентів Консолідованої фінансової інформації.

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

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

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

Бюджетна інформація. Річний бюджет Міста складається за касовим методом. Звірка планових витрат та доходів представлена у Звіті про виконання бюджету міста Києва. Внаслідок застосування касового методу під час складання бюджету виникають різниці, пов'язані з використанням різних методів бухгалтерського обліку, строків або суб'єктів господарювання, які вимагають звірки фактичних порівняльних сум та сум, представлених як окремі 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 їхнього нарахування за умови отримання контролю над ресурсами, що відповідають визначенню активу та критеріям визнання активів. Дохід майбутніх періодів визнається у разі виникнення умови, яка призводить до виникнення зобов'язання з погашення відповідної суми. Інші доходи від необмінних операцій визнаються, лише якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід або реалізації експлуатаційного потенціалу, що пов'язані з цим активом, а його вартість можна достовірно оцінити.

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

Доходи від обмінних операцій

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

Реалізація продукції. Доходи від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнаються у разі наявності всіх наведених далі умов: покупцеві передано ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість у тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід або реалізації економічного потенціалу, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

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

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

Податки

Податок на прибуток. У цій Консолідованій фінансовій інформації податок на прибуток показаний відповідно до законодавства України, яке було чинним або фактично було введено в дію станом на звітну дату. Витрати/кредит з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку та відображаються у складі прибутку чи збитку, крім випадків, коли вони стосуються 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 оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі інших витрат.

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

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

Відстрочені податкові активи за тимчасовими різницями, 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 оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством); 7% застосовується до операцій з постачання та ввезення на митну територію України всіх медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні; 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг. Вихідний

ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбувається раніше. Вхідний ПДВ для підприємств, які зареєстровані як платники ПДВ, обліковується таким чином: право на кредит з вхідного ПДВ при закупівлі виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається у момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів чи послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше, або право на кредит 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 зараховується до витрат періоду або капіталізується відповідно.

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

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

Пов'язані сторони включають:

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

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

У процесі застосування облікової політики Місто застосовує професійні судження та оцінки. Облікові оцінки та судження постійно аналізуються на основі досвіду його керівництва та інших факторів, серед яких очікування щодо майбутніх подій, які, на думку керівництва, є обґрунтованими зважаючи на поточні обставини. Професійні судження, що мають найбільший вплив на суми, відображені в Консолідованій фінансовій інформації, а також оцінки, результатом яких можуть бути

суттєві коригування балансової вартості активів та зобов'язань впродовж наступного звітного періоду, включають:

Оцінка дебіторської заборгованості за обмінними операціями.

Дебіторська заборгованість за обмінними операціями, включаючи дебіторську заборгованість від населення за комунальні послуги, переглядається на предмет знецінення на постійній основі. Під час визначення потреби відображати збиток від знецінення у складі надлишку/(дефіциту) за звітний період, Місто аналізує дебіторську заборгованість за обмінними операціями за строками погашення. Залежно від кількості днів, що минули з дати контрактного строку погашення дебіторської заборгованості, Місто застосовує такі ставки резервування:

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

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

Оцінка інвестицій в асоційовані та дочірні компанії.

Із загальної кількості госпрозрахункових комунальних підприємств (установ, організацій) (444), станом на 31.12.2020 (2019: 380), 148 – юридичних осіб перебувають в стадії припинення (ліквідації, реорганізації) (2019: 149), 1 підприємство перебуває на території АР Крим (2019: 1), 9 – не здійснюють фінансово-господарську діяльність (2019: 8), при цьому не перебувають в стадії припинення за рішенням власника.

Із загальної кількості бюджетних установ (1 466), станом на 31.12.2020 (2019: 1 523), в стадії припинення (ліквідації, реорганізації) перебувають 40 юридичних осіб (2019: 105).

Також Місто має інвестиції у 32 підприємствах (2019: 35 підприємствах) з часткою володіння від 1% до 100%. Станом на 31 грудня 2020 року Місто не мало контролю або суттєвого впливу на 25 підприємств (2019: 24 підприємства), з яких 8 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 2020 та 2019 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 задач в оренду громадським організаціям, творчим спілкам, бюджетним установам комунальної та державної власності, за нижчими, ніж ринкові, орендними ставками, не є інвестиційною нерухомістю і класифікуються як основні засоби. Місто вважає, що в такій ситуації активи утримуються не для отримання доходів від оренди або підвищення вартості капіталу, а отримані доходи з оренди є супутніми для цілей, задля яких вони утримуються. Такі активи не є інвестиційною нерухомістю і обліковуються згідно з вимогами МСБОДС 17 «Основні засоби».



5. Операції з пов'язаними сторонами

Управлінський персонал

Далі наведена інформація щодо операцій з основним управлінським персоналом.

Винагорода основного управлінського персоналу за 2020 рік, який разом складає орган управління Міста:

	тис. грн		
	Річна заробітна плата	Нарахування	Всього річна заробітна плата та нарахування
Голова Київської міської державної адміністрації	518	112	630
Перший заступник голови Київської міської державної адміністрації	253	44	297
Заступники голови Київської міської державної адміністрації (7 осіб)	4 074	743	4 817
Керівник апарату Київської міської державної адміністрації	679	136	815
Директор Департаменту будівництва та житлового забезпечення	816	94	910
Директор Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту	667	147	814
Директор Департаменту економіки та інвестицій	735	142	877
Директор Департаменту житлово-комунальної інфраструктури	637	128	765
Директор Департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю	581	122	703
Директор Департаменту з питань реєстрації	749	146	895
Директор Департаменту земельних ресурсів	758	149	907
Директор Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій	174	38	212
Директор Департаменту комунальної власності м. Києва	618	128	746
Директор Департаменту культури	618	128	746
Директор Департаменту містобудування та архітектури	523	115	638
Директор Департаменту міського благоустрою	612	120	732
Директор Департаменту молоді та спорту	337	74	411
Директор Департаменту освіти і науки	610	134	744
Директор Департаменту охорони здоров'я	667	129	796
Директор Департаменту охорони культурної спадщини	628	138	766
Директор Департаменту промисловості та розвитку підприємництва	760	167	927
Директор Департаменту соціальної політики	611	134	745
Директор Департаменту суспільних комунікацій	683	138	821
Директор Департаменту транспортної інфраструктури	564	124	688
Директор Департаменту фінансів	645	133	778
Директор Департаменту (Центру) надання адміністративних послуг	763	147	910
Начальник Управління екології та природних ресурсів	403	89	492
Начальник Управління (інспекції) самоврядного контролю	227	50	277
Начальник Управління з питань реклами	569	125	694
Начальник Управління туризму та промоцій	618	128	746
Начальник Служби у справах дітей та сім'ї	602	128	730
Директор Державного архіву м. Києва	677	137	814
Всього	22 376	4 467	26 843

Винагорода основного управлінського персоналу за 2019 рік

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

6. Основні засоби

Показники, тис. грн	Земельні ділянки	Будинки та споруди
НА 01 СІЧНЯ 2019 РОКУ:		
Первісна вартість	11 655 061	162 878 007
Накопичена амортизація	-	(94 881 516)
Залишкова вартість	11 655 061	67 996 491
Надходження, вибуття та інші переміщення	585 763	(13 525 890)
Результат припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації	-	-
Переоцінка основних засобів	778 303	5 077 616
Амортизація за період	-	12 533 426
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:		
Первісна вартість	13 019 127	154 429 733
Накопичена амортизація	-	(82 348 090)
Залишкова вартість	13 019 127	72 081 643
Надходження, вибуття та інші переміщення	5 566 459	9 356 215
Переоцінка основних засобів	375 204	84 659 094
Амортизація за період	-	(80 399 645)
Результат від визнання переоцінки за рік	-	-
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:		
Первісна вартість	18 960 790	248 445 042
Накопичена амортизація	-	(162 747 735)
Залишкова вартість	18 960 790	85 697 307

Протягом 2020 року деякі підприємства провели переоцінку основних засобів. Для цього залучались незалежні оцінювачі, що визначили справедливу вартість основних засобів.

До основних засобів також включені нежитлові приміщення комунальної власності, передані в оренду громадським організаціям,

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

Машини та обладнання	Транспортні засоби	Незавершене капітальне будівництво	Інші основні засоби	Всього
13 363 775	27 267 343	26 579 405	4 193 414	245 937 005
(5 280 022)	(16 193 043)	(4 512)	(1 650 621)	(118 009 714)
8 083 753	11 074 300	26 574 893	2 542 793	127 927 291
(6 007 580)	466 368	6 512 598	1 664 288	(10 304 453)
(40)	-	-	(62)	(102)
18 530	(6 857 723)	-	83 039	(900 235)
(1 244 801)	11 527 273	(1 004)	(431 573)	22 383 321
7 374 685	20 875 988	33 092 003	5 940 679	234 732 215
(6 524 823)	(4 665 770)	(5 516)	(2 082 194)	(95 626 393)
849 862	16 210 218	33 086 487	3 858 485	139 105 822
2 060 433	1 582 203	6 120 467	1 449 583	26 135 360
98 925	(821 348)	-	5 555	84 317 430
(1 496 522)	(1 538 862)	-	(347 148)	(83 782 177)
-	1 743 912	-	-	1 743 912
9 534 043	21 636 843	39 212 470	7 395 817	345 185 005
(8 021 345)	(4 460 720)	(5 516)	(2 429 342)	(177 664 658)
1 512 698	17 176 123	39 206 954	4 966 475	167 520 347

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.

7. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 2019 РОКУ:				
Первісна вартість	263 883	30 091	420 110	714 084
Накопичена амортизація та знецінення	(102)	(12 466)	(125 326)	(137 894)
Залишкова вартість	263 781	17 625	294 784	576 190
Находження	64 011	-	260 387	324 398
Вибуття	(42 396)	-	(12 568)	(54 964)
Амортизація за період	(126)	-	(46 477)	(46 603)
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:				
Первісна вартість	285 498	30 091	667 929	983 518
Накопичена амортизація та знецінення	(228)	(12 466)	(171 803)	(184 497)
Залишкова вартість	285 270	17 625	496 126	799 021
Находження	18 294	51	251 708	270 053
Вибуття	(111 461)	-	(530)	(111 991)
Амортизація за період	(1 648)	(76)	(79 257)	(80 981)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:				
Первісна вартість	192 331	30 142	919 107	1 141 580
Накопичена амортизація та знецінення	(1 876)	(12 542)	(251 060)	(265 478)
Залишкова вартість	190 455	17 600	668 047	876 102

9. Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі

У червні 2016 року Національний банк України ухвалив рішення відкликати банківську ліцензію у ПАТ КБ «Хрещатик» та ліквідувати його. Відповідно, вся сума інвестиції Міста у ПАТ КБ «Хрещатик» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років у консолідованому звіті про фінансовий стан дорівнювала нулю.

10. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	616 940	761 643
Всього довгострокової дебіторської заборгованості	616 940	761 643
Поточна дебіторська заборгованість		
Заборгованість за товари та послуги	8 935 637	4 559 543
Заборгованість за іншими обмінними операціями	3 625 370	6 509 448
Резерв під сумнівну заборгованість	(3 330 779)	(77 109)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	9 230 228	10 991 882
Передоплати	2 667 324	2 300 254
Резерв під сумнівну заборгованість	(99 520)	(22 727)
Всього поточної дебіторської заборгованості	11 798 032	13 269 409

Звірка резерву під знецінення дебіторської заборгованості

Показники, тис. грн	2020 Сума резерву	2019 Сума резерву
На 01 січня	99 836	446 398
Зміна резерву в поточному періоді	3 330 463	(346 562)
На 31 грудня	3 430 299	99 836

Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Не прострочена та не знецінена дебіторська заборгованість, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Заборгованість за надані послуги та товари	2 283 568	3 772 355
Заборгованість за іншими обмінними операціями	458 910	608 402
Всього не прострочена та не знецінена	2 742 478	4 380 757
Прострочена, але не знецінена, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Від 1 до 30 днів	795 602	83 636
Від 31 до 90 днів	237 875	1 338 674
Від 91 до 180 днів	83 004	871 201
Всього прострочена, але не знецінена	1 116 481	2 293 511
Прострочена та знецінена, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Від 181 до 360 днів	293 571	167 457
Більше 360 днів	2 904 442	334 684
Всього прострочена та знецінена	3 198 013	502 141
Дебіторська заборгованість населення за комунальні послуги	6 045 076	2 497 043
Інша дебіторська заборгованість	75 899	2 157 182
Всього фінансової дебіторської заборгованості	13 177 947	11 830 634
Резерв під сумнівну заборгованість	(3 330 779)	(77 109)
Всього фінансової дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву	9 847 168	11 753 525

11. Запаси

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Допоміжні та інші матеріали	1 541 527	1 482 027
Квартири та нежитлові приміщення	460 631	709 602
Товари на продаж	455 414	416 409
Запасні частини	333 535	184 289
Готова продукція та незавершене виробництво	73 133	67 772
Незавершене будівництво за будівельними контрактами	16 103	16 138
Інші запаси	2 413 178	1 020 352
Всього запасів	5 293 521	3 896 589

12. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість з плати за землю	1 122 600	1 062 544
Дебіторська заборгованість за іншими податками та зборами загального та спеціального фонду	604 522	611 054
Дебіторська заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	590 522	506 281
Дебіторська заборгованість з акцизного податку	564 547	5 034
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток підприємств	484 398	745 766
Дебіторська заборгованість за плановими асигнуваннями видатків на оплату наданих населенню пільг та субсидій	27 290	27 013
Всього дебіторської заборгованості за необмінними	3 393 879	2 957 692

13. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Рахунки в казначействі	4 968 442	3 395 514
Рахунки в банках	1 990 403	1 149 440
Короткострокові депозити	374 249	273 798
Інші грошові кошти та їхні еквіваленти	375 014	156 794
Грошові кошти в касі та в дорозі	17 391	48 092
Всього грошових коштів та їхні еквівалентів	7 725 499	5 023 638

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 2020 року:

Показники, тис. грн	Рахунки в банках	Рахунки в казначействі	Короткострокові депозити	Інші грошові кошти	Всього
Рейтинг за рейтинговою шкалою Moody's					
B3	1 424 658	4 968 442	372 719	4 360	6 770 179
Saa1	4 511	-	-	-	4 511
Saa2	-	-	-	5 133	5 133
Без рейтингу	561 235	-	1 530	382 911	945 676
Всього	1 990 404	4 968 442	374 249	392 404	7 725 499

Аналіз грошових коштів станом на 31 грудня 2019 року:

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

14. Інші необоротні активи

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Передплати за основні засоби	4 129 257	4 004 885
Майно комунальної власності, що утримується для продажу	71 957	90 355
Інші необоротні активи утримувані для продажу	-	1 723
Кошти на рахунках у проблемних банках	-	-
Інше	7 609	4 718
Всього інших необоротних активів	4 208 823	4 101 681

15. Запозичення

Нижче наведено інформацію про довгострокові запозичення Міста:

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Позика від Міністерства фінансів України	4 962 192	2 078 464
Кредити міжнародних організацій	-	248 760
Єврооблігації	3 253 615	2 725 618
Банківські кредити	240 612	339 353
Всього довгострокових запозичень	8 456 419	5 392 195

Нижче наведено інформацію про короткострокові запозичення Міста:

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Позика від Міністерства фінансів України	-	2 078 464
Позики казначейства	3 688 454	3 688 454
Єврооблігації	-	-
Кредити міжнародних організацій	-	225 061
Облігації внутрішніх місцевих позик	770 000	-
Банківські кредити	150 347	-
Інші короткострокові запозичення	-	8 373
Всього короткострокових запозичень	4 608 801	6 000 352

Аналіз позикових коштів за валютами наведено далі:

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Гривня	8 985 807	6 882 547
Долар США	3 929 066	4 036 179
Євро	150 347	473 821
Всього запозичень	13 065 220	11 392 547

Нижче наведено аналіз позикових коштів за строками погашення:

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
З невизначеним строком погашення	3 688 454	3 688 454
До 6 місяців	770 000	-
Від 6 до 12 місяців	390 959	15 585
Від 1 до 5 років	4 962 192	4 714 130
Понад 5 років	3 253 615	2 974 378
Всього запозичень	13 065 220	11 392 547

Відсоткові ставки за позиковими коштами наведено нижче:

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Позика від Міністерства фінансів України	7,75%*	7,75%*
Єврооблігації	-	7,5%
Облігації внутрішніх місцевих позик	11,00%	-
Банківські кредити	-	19%-21,5%
Кредити міжнародних організацій	-	Euribor + 5,75% , 6,9%

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

Далі наведено рух запозичень:

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Запозичення станом на початок року	11 392 547	18 289 229
Отримано позик	770 000	-
Погашено позик	-	(6 436 156)
Нараховано відсотків	242 940	215 846
Сплачено відсотків	(242 940)	(215 846)
Курсова різниця	902 673	(460 526)
Запозичення станом на кінець року	13 065 220	11 392 547

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

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

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

ефективну ставку за позикою, оскільки виплати на обслуговування державних деривативів протягом 2020-2040 років не можуть бути заздалегідь передбачені.

Позики казначейства. Відповідно до пункту 3 статті 73 Бюджетного кодексу України у редакціях до 01 січня 2015 року місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад за рішенням відповідної місцевої ради могли отримувати середньострокові позики на суми невиконання у відповідному звітному періоді розрахункових обсягів кошика доходів місцевих бюджетів, визначених у Законі про Державний бюджет України, за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на умовах їхнього повернення без нарахування відсотків за користування цими коштами. Порядок та умови отримання і погашення таких позик визначалися Кабінетом Міністрів України. З 2009 до 2013 року Містом отримано середньострокових позик на суму 3 761 755 тис. грн. В 2014 році Місто погасило 73 301 тис. грн позик. 28 грудня 2014 року внесено зміни до Бюджетного кодексу, відповідно до яких погашення заборгованості за середньостроковими позиками перед державним бюджетом, яка перебуває на обліку в Державній казначейській службі, не здійснюється до законодавчого врегулювання цього питання. Відповідно, у 2020 та 2019 роках Місто не здійснювало виплат за цими позиками.

16. Довгострокові резерви

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

Показники, тис. грн	Резерви
Балансова вартість на 01 грудня 2019 року	785 715
Нараховано в поточному році	139 290
Списано за рахунок резерву	(246 243)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	678 762
Нараховано в поточному році	92 294
Списано за рахунок резерву	(60 178)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	710 878

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 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокова заборгованість за будівельними контрактами	23 185 453	22 925 005
Довгострокові зобов'язання щодо фінансування з державного бюджету	9 393 760	8 094 341
Інші довгострокові зобов'язання	8 090 220	3 236 732
Всього інших довгострокових зобов'язань	40 669 433	34 256 078

18. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років у сумі 15 340 777 тис. грн та 10 875 441 тис. грн, відповідно, представлені цільовим фінансуванням з Державного бюджету, іншими цільовими фінансуваннями та активами, безоплатно отриманими від третіх сторін.

19. Кредиторська заборгованість за обмінними операціями

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6 510 544	4 217 222
Аванси отримані	2 049 946	1 945 572
Заборгованість за виплатами працівникам	262 560	232 046
Заборгованість за виплатами третім особам	1 731	482 765
Інша кредиторська заборгованість	1 560 413	649 439
Всього кредиторської заборгованості за обмінними операціями	10 385 194	7 527 044

20. Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами

Показники, тис. грн	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість з інших податків та трансфертів	127 188	86 871
Кредиторська заборгованість з податку на додану вартість	64 946	46 272
Кредиторська заборгованість з трансфертів до Пенсійного фонду України	31 751	41 641
Інша кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	170 791	195 680
Всього кредиторської заборгованості за податками та трансфертами	394 676	370 464

21. Поточні резерви

Протягом 2020 та 2019 років в 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 2019 року	72 816	1 118 645	247 219	92 257	1 530 937
Нараховано в поточному році	-	1 647	706 326	152 691	860 664
Списано за рахунок резерву	-	-	(582 114)	(201 101)	(783 215)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	72 816	1 120 292	371 431	43 847	1 608 386
Нараховано в поточному році	699	709	818 589	89 720	909 717
Списано за рахунок резерву	(796)	(4 910)	(679 718)	(47 747)	(733 171)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	72 719	1 116 091	510 302	85 820	1 784 932

Решта забезпечень під виконання судових рішень на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року включає переважно визнані штрафні санкції у судових справах за несвоєчасно сплачену електроенергію. Інші резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка потрібна для покриття резерву, та зараховуються до поточних витрат.

22. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інші поточні зобов'язання склали 3 714 763 тис. грн та 3 074 792 тис. грн відповідно.

Доходи

23. Субвенції та дотації

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	4 202 014	3 529 614
Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	1 126 026	4 269 657
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я	394 460	
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	128 027	245 841
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа"	97 339	53 421

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
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	63 794	-
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	62 478	71 702
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів	58 258	-
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	52 714	53 809
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб	46 256	1 184
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	28 156	34 123
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення здійснення деяких заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19	22 521	-
Субвенція з державного бюджету міста Києва на реалізацію проекту з термомодернізації гімназії № 290 за адресою: вул. Ревуцького, 13а у Дарницькому районі	20 850	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми "Спроможна школа для кращих результатів"	19 980	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей загиблих осіб	15 030	51 529
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на будівництво/капітальний ремонт/реконструкцію малих групових будинків, будинків підтриманого проживання, будівництво/придбання житла для дитячих будинків сімейного типу, соціального житла для дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їхнього числа, виготовлення проектно-кошторисної документації	11 252	13 524
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я за рахунок коштів, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV	10 708	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази професійно-технічних навчальних закладів державної форми власності	10 286	629
Субвенція з державного бюджету на виплату державної соціальної допомоги	-	2 454 169
Субвенція з державного бюджету на надання пільг та житлових субсидій населенню	-	1 301 697
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на створення оперативно-диспетчерських служб, на реалізацію пілотного проекту щодо розвитку системи екстреної медичної допомоги	-	63 687
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію заходів, спрямованих на підвищення якості освіти	-	25 618
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань	-	18 986
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг	-	14 421
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання медикаментів та виробів медичного призначення для забезпечення швидкої медичної допомоги	-	10 438
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення	-	2 088
Субвенція з державного бюджету для закладів охорони здоров'я	-	1 420
Всього субвенцій та дотацій	6 370 149	12 217 557

24. Місцеві податки і збори загального фонду

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Єдиний податок	7 625 848	6 915 598
Орендна плата за використання природних ресурсів	2 892 611	3 157 390
Земельний податок	1 962 980	2 637 986
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	1 483 120	1 164 308
Транспортний податок	71 510	81 699
Туристичний збір	34 693	63 629
Збір за місяця для паркування транспортних засобів	2 240	35 716
Інші місцеві податки і збори загального фонду (повернення)	(12)	77
Всього місцевих податків і зборів загального фонду	14 072 990	14 056 403

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

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Плата за ліцензії	183 419	185 458
Надходження від орендної плати	88 758	101 983
Державне мито	49 873	38 882
Плата за державну реєстрацію	5 820	34 824
Плата за надання інших адміністративних послуг	241 454	280 239
Всього адміністративних зборів та платежів, доходів від некомерційної господарської діяльності	569 324	641 386

26. Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Рентна плата за спеціальне використання води	23 401	39 071
Рентна плата за користування надрами	5 658	6 455
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	1 199	1 426
Плата за використання інших природних ресурсів	712	183
Всього зборів та плат за спеціальне використання природних ресурсів	30 970	47 135

27. Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Кошти за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності, які не надані у користування та не передані у власність, внаслідок їхнього самовільного зайняття, використання не за цільовим призначенням, зняття ґрунтового покриття	3	-
Інші надходження	93 944	28 765
Всього інших неподаткових надходжень та інших бюджетних доходів	93 947	28 765

28. Доходи від обмінних операцій бюджетних установ

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів	1 135 630	1 903 826
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їхньою основною діяльністю	981 001	803 340
Благодійні внески, гранти та дарунки	648 648	947 337
Плата за оренду майна бюджетних установ	57 280	153 900
Всього доходів від обмінних операцій бюджетних установ	2 822 559	3 808 403

29. Податки та інші збори спеціального фонду

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Надходження від митних платежів, що зараховуються до місцевого бюджету	-	-
Екологічний податок	16 182	36 416
Надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти	10 360	-
Надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини	8 670	-
Інші податки та збори (повернення)	20	-
Всього податків та інших зборів спеціального фонду	35 231	36 416

30. Інші неподаткові надходження

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Надходження коштів пайової участі в розвитку інфраструктури населеного пункту	332 194	284 227
Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва	1 680	3 695
Інші надходження	-	18
Всього інших неподаткових надходжень	333 874	287 940

31. Субвенції (спеціальний фонд)

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 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	2 217 297	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	-	1 470 910
Всього субвенцій (спеціальний фонд)	2 217 297	1 470 910

32. Доходи від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Житлово-комунальне господарство	21 766 964	19 330 026
Охорона здоров'я	9 252 526	2 747 118
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	5 942 862	7 121 204
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	1 518 248	1 483 606
Культура і мистецтво	576 142	625 391
Будівництво	378 046	829 077
Освіта	61 553	37 823
Інші доходи від обмінних операцій	809 233	392 015
Всього доходів від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств	40 305 574	32 566 260

33. Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Дохід від амортизації за бюджетні кошти	935 270	304 009
Безоплатно отримані активи	728 569	702 603
Доход від утримання будинків, споруд та послуг	213 994	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	135 612	-
Доходи від раніше отриманих державних грантів, пов'язаних з активами	128 635	120 520
Штрафи, пені, неустойки	120 915	7 807
Визнання гранту до отримання на погашення зобов'язань перед ЄБРР	67 266	132 497
Доходи від орендної плати	42 329	64 300
Дохід від ліквідації	17 503	12 252
Доходи з відшкодування з бюджету витрат з курсової різниці та інших платежів, що пов'язані з погашенням кредиту	15 417	106 439
Дохід від амортизації безоплатно одержаних необоротних активів	-	832 172
Дохід від дисконтування довгострокових зобов'язань	-	552 798
Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	-	380 005
Дохід в розмірі нарахованої амортизації від безоплатно отриманих необоротних активів за рішенням КМДА	-	52 295
Нараховані відсотки банків на залишок коштів	-	49 205
Послуги з утримання та розміщення обладнання	-	27 083
Інші доходи	4 777 738	2 269 929
Всього інших доходів бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	7 183 248	5 613 914

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	2020 рік	2019 рік
Витратні та інші матеріали	11 259 716	12 199 789
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	3 087 534	2 802 118
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	1 466 187	755 556
Амортизація	1 378 200	2 006 911
Виплати соціальної допомоги	1 189 048	931 057
Використані послуги	745 218	984 395
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	441 035	598 309
Податки та збори до державного бюджету	173 219	151 963
Транспортні витрати	122 670	126 656
Орендні витрати	550	3 524
Інші витрати	4 234 406	2 369 962
Всього житлово-комунальне господарство	24 097 783	22 930 240

35. Освіта

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	11 059 509	10 329 584
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	2 228 930	2 168 652
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	2 128 141	1 534 322
Витратні та інші матеріали	1 062 946	1 071 805
Виплати соціальної допомоги	217 162	151 129
Використані послуги	190 278	276 798
Амортизація	25 913	31 059
Орендні витрати	6 864	25 973
Транспортні витрати	770	1 145
Інші витрати	3 529 780	2 839 214
Всього освіта	20 450 293	18 429 681

36. Охорона здоров'я

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	7 684 692	6 601 907
Виплати соціальної допомоги	3 731 201	1 682 458
Витратні та інші матеріали	3 602 042	2 583 748
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	1 538 873	267 234
Амортизація	881 948	756 411
Використані послуги	324 555	111 103
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	253 921	237 172
Податки та збори до державного бюджету	24 658	6 816
Інші витрати	1 655 479	3 436 374
Всього охорона здоров'я	19 697 369	15 683 223

37. Будівництво

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Витратні та інші матеріали	662 970	373 218
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	117 913	167 914
Використані послуги	10 701	31 233
Амортизація	6 403	5 158
Податки та збори до державного бюджету	781	2 125
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	212	509 273
Транспортні витрати	103	3 601
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	115	909
Інші витрати	1 184 430	1 600 058
Всього будівництво	1 983 628	2 693 489

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

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Виплати соціальної допомоги	5 124 357	2 719 949
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	3 734 350	3 571 602
Амортизація	2 802 132	2 717 040
Витратні та інші матеріали	1 997 446	2 262 259
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	813 555	1 027 506
Використані послуги	288 608	228 969
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	210 124	246 004
Податки та збори до державного бюджету	19 659	18 980
Транспортні витрати	24 402	4 813
Орендні витрати	360	471
Інші витрати	6 325 052	6 812 806
Всього транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	21 340 045	19 610 399

39. Соціальний захист та соціальне забезпечення

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Пільги, субсидії та інші соціальні виплати	2 428 594	6 680 881
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	936 813	723 630
Використані послуги	5 035	8 933
Витратні та інші матеріали	1 073	3 230
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	861	2 614
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	527	8 799
Інші витрати	894 007	892 809
Всього соціальний захист та соціальне забезпечення	4 266 910	8 320 896

40. Культура і мистецтво

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	994 038	854 713
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	161 207	119 322
Амортизація	121 022	85 348
Використані послуги	133 795	56 886
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	41 629	33 974
Витратні та інші матеріали	25 573	60 110
Інші витрати	419 816	731 282
Всього культура і мистецтво	1 897 080	1 941 635

41. Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Використані послуги	970 555	859 994
Виплати соціальної допомоги	616 856	-
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	289 941	275 195
Амортизація	22 860	20 647
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	8 861	10 287
Орендні витрати	8 273	9 067
Витратні та інші матеріали	3 996	10 425
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	3 900	1 904
Інші витрати	597 069	725 630
Всього інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	2 522 311	1 913 149

42. Державне управління

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	1 925 308	1 706 669
Виплати соціальної допомоги	145 140	123 526
Використані послуги	142 181	139 566
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	93 325	155 522
Витратні та інші матеріали	35 866	54 528
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	28 949	39 409
Інші витрати	499 863	282 712
Всього державне управління	2 870 632	2 501 932

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

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

У 2020 році переважна більшість цих коштів була представлена субвенцією з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів та склала 155 357 тис. грн (2019: 247 520 тис. грн).

44. Фінансові витрати

Показники, тис. грн	2020 рік	2019 рік
Процентні витрати	1 607 388	1 645 553
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	176 944	200 456
Витрати з дисконтування зобов'язань за пенсійними планами	87 595	67 850
Відсотки за фінансовим лізингом	4 132	2 974
Інші витрати	70 247	2 899
Всього фінансових витрат	1 946 306	1 919 732

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 2020 року	31 грудня 2019 року
До 1 року	148	72
1-5 років	30 974	54 539
Понад 5 років	-	-
Всього мінімальних майбутніх орендних платежів	31 122	64 611

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 справедливую 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 на-

ступним 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 за використанням ієрархії справедливої вартості застосовується професійне судження. Справедлива вартість грошових коштів та їхніх еквівалентів відповідає балансовій вартості через короткостроковий характер такого інструменту.

Справедлива вартість за рівнями ієрархії та відповідна балансова вартість активів та зобов'язань Міста наведена нижче:**Станом на 31 грудня 2020 року:**

Показники, тис. грн	Справедлива вартість			Балансова вартість
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	
Фінансові активи				
Інвестиції	-	-	19 585	19 585
Дебіторська заборгованість	-	-	15 858 589	15 858 588
Нефінансові активи				
Основні засоби	-	-	167 520 347	167 520 347
Всього активів	-	-	183 398 521	183 398 521
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість	-	-	13 293 330	13 293 330
Запозичення	-	-	13 065 220	13 065 220
Всього зобов'язання	-	-	26 358 550	26 358 550

Станом на 31 грудня 2020 року не визначена та, відповідно, не розкрита справедлива вартість випущених єврооблігацій, які не обслуговувались станом на 31 грудня 2020 року та за якими не було угод на активному ринку.

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

Станом на 31 грудня 2019 року:

Показники, тис. грн	Справедлива вартість			Балансова вартість
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	
Фінансові активи				
Інвестиції	-	-	19 586	19 586
Дебіторська заборгованість	-	-	17 001 959	17 001 959
Нефінансові активи				
Основні засоби	-	-	139 105 822	139 105 822
Всього активів	-	-	156 127 367	156 127 367
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість	-	-	10 137 746	10 137 746
Запозичення	-	-	11 392 547	11 392 547
Всього зобов'язання	-	-	21 530 293	21 530 293

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	
інші запозичення	Дискontовані грошові потоки

Кредитний ризик

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

заний 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 2020 року	31 грудня 2019 року
Інвестиції	19 585	19 586
Дебіторська заборгованість	15 858 589	17 001 959
Грошові кошти та їхні еквіваленти	7 725 499	5 023 638
Максимальна схильність до кредитного ризику	23 603 673	22 045 183

Ризик ліквідності

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

У поданих нижче таблицях показано зобов'язання Міста станом на 31 грудня 2020 та 2019 років за визначеними в угодах

строками погашення, що залишилися. Зобов'язання у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у консолідованому звіті про фінансовий стан, оскільки суми в консолідованому звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

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

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань на 31 грудня 2020 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	4 458 454	390 959	4 962 192	3 253 615	-	13 065 220
Кредиторська заборгованість	7 447 634	786 539	1 607 465	1 185	3 450 507	13 293 330
Усього зобов'язання	11 906 088	1 177 498	6 569 657	3 254 800	3 450 507	26 358 550

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань на 31 грудня 2019 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	3 688 454	15 585	4 714 130	2 974 378	-	11 392 547
Кредиторська заборгованість	4 562 799	197 587	1 336 819	-	4 040 541	10 137 746
Усього зобов'язання	8 251 253	213 172	6 050 949	2 974 378	4 040 541	21 530 293

Ринковий ризик. Місто наражається на ринкові ризики, що виникають через відкриті позиції за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які значною 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 стосовно функціональної валюти:

Показники, тис. грн	Вплив на прибуток чи збиток на 31 грудня 2019 року	
Зміцнення долара США на 30%	(898 581)	(688 255)
Послаблення долара США на 10%	898 581	688 255
Зміцнення євро на 30%	(15 035)	(47 382)
Послаблення євро на 10%	15 035	47 382

Ризик процентної ставки. Місто наражається на ризик через вплив 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.

Показники, тис. грн	На вимогу та до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Інші	Немонетарні статті	Усього
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ							
Усього фінансових активів	14 399 768	502 141	-	-	8 682 179	19 585	23 603 673
Усього фінансових зобов'язань	(11 906 088)	(1 177 498)	(6 569 657)	(3 254 800)	(3 450 507)	-	(26 358 550)
Чисті фінансові активи на 31 грудня 2020 року	2 493 680	(675 357)	(6 569 657)	(3 254 800)	5 231 672	19 585	(2 754 877)
31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ							
Усього фінансових активів	11 697 906	502 141	-	-	9 825 550	19 586	22 045 183
Усього фінансових зобов'язань	(8 251 253)	(213 172)	(6 050 949)	(2 974 378)	(4 040 541)	-	(21 530 293)
Чисті фінансові активи на 31 грудня 2019 року	3 446 653	288 969	(6 050 949)	(2 974 378)	5 785 009	19 586	514 890

47. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Далі наведено фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2020 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	15 858 589	-	15 858 589
Грошові кошти та їхні еквіваленти	7 725 499	-	7 725 499
Всього фінансових активів	23 584 088	19 586	23 603 673
Фінансові зобов'язання			
Позики	13 065 220	-	13 065 220
Кредиторська заборгованість	13 293 330	-	13 293 330
Всього фінансових зобов'язань	26 358 550	-	26 358 550

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

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

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, чії операційні результати регулярно аналізуються особою, відповідальною за ухвалення операційних рішень, і для яких є ок-

рема фінансова інформація. Головна особа, відповідальна за ухвалення 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.

Нижче наведена інформація за сегментами за 2020 рік:

Показники, тис. грн	Бюджет міста Киева	Державне управління	Будівництво
Доходи по сегментах			
Асигнування з бюджету	-	8 273 671	-
Доходи від зовнішніх джерел	58 121 754	405 281	412 349
Витрати по сегментах			
Загальні витрати сегмента	(30 699 804)	(8 687 969)	(411 138)
Міжсегментні витрати	(27 149 186)	-	-
Надлишок/(дефіцит) від операційної діяльності	272 764	(9 017)	1 211
Фінансові витрати	-	(244 971)	(49)
Надлишок/(дефіцит) за звітний період	272 764	(253 988)	1 162
ІНША ІНФОРМАЦІЯ			
Активи сегмента	-	4 443 337	10 341 338
Зобов'язання сегмента	-	1 689 717	8 491 713

Нижче наведена інформація за сегментами за 2019 рік:

Показники, тис. грн	Бюджет міста Киева	Державне управління	Будівництво
Доходи по сегментах			
Асигнування з бюджету	-	7 262 542	-
Доходи від зовнішніх джерел	62 219 576	573 331	872 812
Витрати по сегментах			
Загальні витрати сегмента	(28 017 488)	(7 522 235)	(856 574)
Міжсегментні витрати	(33 328 717)	-	-
Надлишок/(дефіцит) від операційної діяльності	873 371	313 638	16 238
Фінансові витрати	-	(229 127)	(949)
Надлишок/(дефіцит) за звітний період	873 371	84 512	15 290
ІНША ІНФОРМАЦІЯ			
Активи сегмента	-	5 165 157	10 048 919
Зобов'язання сегмента	-	1 329 280	8 007 065

Місто контролює результати діяльності своїх підрозділів окремо для цілей ухвалення 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 поділяється на окремі операційні сегменти.

Управління сегментами здійснюється керівництвом Київської міської державної адміністрації.

Житлово-комунальне господарство	Охорона здоров'я	Освіта	Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	Інші сегменти	Усього за сегментами
268 600	462 651	14 057 457	55 002	4 031 805	27 149 186
23 722 650	11 752 159	628 133	10 368 572	1 153 057	106 563 955
(23 811 037)	(12 243 721)	(14 952 172)	(11 464 985)	(7 253 954)	(109 524 780)
-	-	-	-	-	(27 149 186)
180 213	(28 911)	(266 582)	(1 041 411)	(2 069 092)	(2 960 825)
(197 847)	-	-	(154 120)	(751)	(597 738)
(17 634)	(28 911)	(266 582)	(1 195 530)	(2 069 844)	(3 558 564)
45 962 568	23 600 672	22 541 475	79 650 448	10 610 659	197 150 497
29 863 296	4 933 322	726 128	38 007 324	2 582 526	86 294 026

Житлово-комунальне господарство	Охорона здоров'я	Освіта	Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	Інші сегменти	Усього за сегментами
162 264	6 097 499	13 687 869	42 124	6 076 419	33 328 717
22 667 123	3 764 902	796 164	7 353 281	3 018 955	101 266 144
(22 464 914)	(10 547 382)	(14 738 668)	(10 867 203)	(9 182 457)	(104 196 921)
-	-	-	-	-	(33 328 717)
364 473	(684 981)	(254 635)	(3 471 798)	(87 083)	(2 930 777)
(204 567)	-	-	(135 875)	(646)	(571 164)
159 907	(684 981)	(254 635)	(3 607 673)	(87 731)	(3 501 940)
37 376 201	17 168 527	10 319 402	76 528 480	8 975 969	165 582 655
23 698 423	1 296 342	369 734	35 007 641	1 652 378	71 360 862

49. Події після звітної дати

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

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

