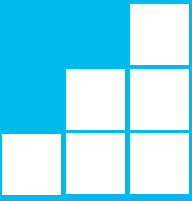


КИЇВ

РІЧНИЙ ЗВІТ 2021

ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ



КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ПРО ГРУПУ ПІДПРИЄМСТВ, УСТАНОВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ МІСТА КИЄВА ЗА 2021 РІК



ЗМІСТ

Опис підходу до підготовки

Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення м. Києва за 2021 рік 4

Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року.....	5
Консолідований звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	6
Консолідований звіт про зміни в чистих активах за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	8
Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	8
Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2021 рік.....	10
Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2020 рік.....	11
Звірка консолідованого фінансового результату до результату виконання бюджету м. Києва за 2021 рік.....	12

Примітки до консолідованої фінансової інформації спеціального призначення 13

1. Загальна інформація.....	13
2. Економічне середовище.....	13
3. Основні принципи облікової політики.....	14
4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувалися під час застосування облікової політики.....	21
5. Операції з пов'язаними сторонами.....	22
6. Основні засоби.....	24
7. Інвестиційна нерухомість.....	25
8. Нематеріальні активи.....	25
9. Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі.....	25
10. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями.....	25
11. Запаси.....	26
12. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями.....	27
13. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	27
14. Інші необоротні активи.....	28
15. Запозичення.....	28
16. Довгострокові резерви.....	30
17. Інші довгострокові зобов'язання.....	30
18. Доходи майбутніх періодів.....	30
19. Кредиторська заборгованість за обмінними операціями.....	30

20. Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами.....	31
21. Поточні резерви.....	31
22. Інші поточні зобов'язання.....	31

Доходи 32

23. Субвенції та дотації.....	32
24. Місцеві податки і збори загального фонду.....	33
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.....	34
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.....	35
33. Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств.....	36

Витрати 37

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.....	46

ОПИС ПІДХОДУ ДО ПІДГОТОВКИ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ М. КИЄВА ЗА 2021 РІК

До складу Консолідованої фінансової інформації щодо групи підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва на 31 грудня 2021 року (далі – Консолідована фінансова інформація спеціального призначення) входять 1 907 підприємств, установ, організацій (на 31 грудня 2020: 1 910 підприємств, установ, організацій) (Примітка 1). Основні форми Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення включають дані щодо всіх 1 907 підприємств, установ, організацій. У зв'язку з технічними обмеженнями детальну інформацію в примітках розкрито щодо 110 найбільших підприємств, установ, організацій (у Консолідованій фінансовій інформації спеціального призначення на 31 грудня 2020 року було розкрито інформацію щодо 110 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 2021 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 2021 та 31 грудня 2020 року, тому вартість основних засобів, що мають відобразитись 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 2021 та 31 грудня 2020 року.
- Частина підприємств м. Києва станом на 31 грудня 2021 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.
- У зв'язку з технічними обмеженнями деякі внутрішньогрупові баланси та операції не були згорнуті під час консолідації, не всі доходи та видатки негрошового характеру були виокремлені та повністю згорнуті в Консолідованій фінансовій інформації спеціального призначення.
- 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 початкового стану;
 - фінансові інструменти за амортизованою вартістю.
- Деякі підприємства м. Києва обліковують на балансі майно, яке станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 року було приватизовано та не належало Місту. Частину таких активів під час складання Консолідованої фінансової інформації спеціального призначення було ідентифіковано та виключено з вартості основних засобів Міста.
- У зв'язку з тим, що деякі підприємства Міста не готували детальної фінальної інформації для розкриття окремих приміток протягом 2020 та 2021 років, можливість порівняння таких показників, станом на вищезазначені дати 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 тлумачень та їхній вплив на звітність;
 - основні облікові оцінки та професійні судження, що використовувалися під час застосування облікової політики стосовно:
 - визнання доходів від необмінних операцій;
 - оцінки основних засобів та інвестиційної нерухомості;
 - звірка чистого руху грошових коштів з консолідованим фінансовим результатом;
 - цілі, політики та методи управління кредитним ризиком;
 - концентрація кредитного ризику;
 - активи у заставі за категоріями;

- інформація щодо суми повністю амортизованих основних засобів;
- розкриття інформації щодо моделі оцінки справедливої вартості за інструментами, класифікованими як Рівень 3;
- доходи, витрати та результат від операцій з фінансовими інструментами за категоріями обліку;
- розкриття інформації щодо зобов'язань за пенсійними планами;
- операції з пов'язаними сторонами, крім операцій з управлінським персоналом;
- інформація щодо будівельних контрактів;
- інформація щодо операційної оренди;
- інформація щодо умовних зобов'язань та зобов'язань з придбання і будівництва основних засобів;
- інформація за сегментами згідно з МСБОДС.

Консолідований звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року

Показники, тис. грн	Примітки	2021 рік	2020 рік
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	181 524 127	167 520 347
Інвестиційна нерухомість	7	36 323	770 420
Нематеріальні активи	8	5 709 675	876 102
Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	9	-	-
Інвестиції, наявні для продажу		19 585	19 585
Відстрочені податкові активи		297 972	194 323
Довгострокова дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10	397 547	616 940
Інші необоротні активи	14	3 999 596	4 208 822
Всього необоротних активів		191 984 825	174 206 539
Оборотні активи			
Запаси	11	7 891 683	5 293 521
Поточна дебіторська заборгованість за обмінними операціями	10	10 875 394	11 798 032
Дебіторська заборгованість за необмінними операціями	12	3 449 909	3 393 879
Дебіторська заборгованість підприємств за податками		38 186	49 738
Витрати майбутніх періодів		62 394	84 147
Поточні фінансові інвестиції		2 702 143	771 178
Грошові кошти та їхні еквіваленти	13	10 285 785	7 725 499
Всього оборотних активів		35 305 494	29 115 994
ВСЬОГО АКТИВІВ		227 290 319	203 322 533

Показники, тис. грн	Примітки	2021 рік	2020 рік
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові запозичення	15	6 029 420	8 456 419
Відстрочені податкові зобов'язання		5 720 639	5 982 735
Довгострокові резерви	16	683 134	710 878
Інші довгострокові зобов'язання	17	51 522 956	40 669 433
Доходи майбутніх періодів	18	5 314 345	15 340 777
Всього довгострокових зобов'язань		69 270 494	71 160 242
Поточні зобов'язання			
Короткострокові запозичення	15	4 464 075	4 608 801
Кредиторська заборгованість за обмінними операціями	19	15 288 260	10 385 194
Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	20	482 422	394 676
Аванси, отримані за необмінними операціями		2 513 460	2 513 460
Поточні резерви	21	1 068 384	1 784 932
Інші поточні зобов'язання	22	3 470 988	3 714 763
Всього поточних зобов'язань		27 287 589	23 401 826
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		96 558 083	94 562 068
Чисті активи			
Накопичений надлишок		54 640 880	40 601 654
Резерв переоцінки		76 091 356	68 158 811
Частка меншості			-
Всього чистих активів		130 732 236	108 760 465
ВСЬОГО ЧИСТИХ АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		227 290 319	203 322 533

Консолідований звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Показники, тис. грн	Примітки	2021 рік	2020 рік
Доходи			
Загальний фонд			
Податок на доходи фізичних осіб		29 559 937	24 590 724
Податок на прибуток підприємств		6 719 927	5 482 248
Субвенції та дотації	23	6 532 985	6 370 149
Місцеві податки і збори загального фонду	24	17 229 607	14 072 990
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання		2 533 845	2 166 580
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	25	650 124	569 324
Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів	26	31 595	30 970
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	27	151 372	93 947
Інші податки та збори		-	(25)
Доходи від операцій з капіталом		120 743	56 758

Показники, тис. грн	Примітки	2021 рік	2020 рік
Спеціальний фонд			
Доходи від обмінних операцій бюджетних установ	28	4 704 963	2 822 559
Податки та інші збори спеціального фонду	29	-	-
Інші неподаткові надходження	30	83 161	333 874
Субвенції (спеціальний фонд)	31	3 622 446	2 217 297
Цільові фонди		230 532	261 049
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів, приватизації		511 718	198 983
Дохід від наданих послуг		26 787	7 281
Екологічний податок	29	43 622	35 231
Доходи від обмінних операцій	32	47 009 454	40 305 574
Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	33	14 135 949	7 183 248
Фінансові доходи комунальних та акціонерних підприємств		141 045	26 965
Всього доходів		134 039 812	106 825 726
Витрати			
Житлово-комунальне господарство	34	(33 510 991)	(24 097 783)
Освіта	35	(27 312 354)	(20 450 293)
Охорона здоров'я	36	(25 961 407)	(19 697 369)
Будівництво	37	(525 761)	(1 983 628)
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	38	(17 918 008)	(21 340 045)
Соціальний захист та соціальне забезпечення	39	(5 116 447)	(4 266 910)
Культура і мистецтво	40	(2 547 556)	(1 897 080)
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	41	(3 760 209)	(2 522 311)
Державне управління	42	(3 433 535)	(2 870 632)
Цільові фонди		(585 907)	(458 709)
Фізична культура і спорт		(1 502 712)	(1 060 972)
Кошти, що передаються до державного бюджету та інших бюджетів	43	(277 353)	(155 357)
Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів		(39 829)	(85 669)
Трансферти		-	-
Видатки та надання кредитів		52 039	99 539
Ефект від припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації		-	-
Інші доходи (витрати)		(687 655)	(533 976)
ВСЬОГО ВИТРАТ ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		(123 127 685)	(101 321 195)
НАДЛИШОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		10 912 127	5 504 531
Податок на прибуток		(130 789)	66 128
НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ		10 781 338	5 570 659
Фінансові витрати	44	(1 973 048)	(1 946 306)
НАДЛИШОК (ДЕФІЦИТ) ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		8 808 290	3 624 353
Надлишок, що належить частці меншості		-	-
Надлишок, що належить територіальній громаді		8 808 290	3 624 353
НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		8 808 290	3 624 353

Консолідований звіт про зміни в чистих активах за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Показники, тис. грн	Частка, що належить територіальній громаді		
	Резерв переоцінки	Накопичений надлишок	Разом
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
Надлишок/(дефіцит) за звітний період	-	8 808 290	8 828 290
Рекласифікація компонентів капіталу	7 932 545	(7 932 545)	-
Коригування попередніх періодів	-	13 163 481	13 163 481
Баланс на 31 грудня 2021 року	76 091 356	54 640 880	130 723 236

Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Показники, тис. грн	Примітки	2021 рік	2020 рік
Рух коштів від операційної діяльності			
Податок на доходи фізичних осіб		29 535 628	24 566 415
Податок на прибуток підприємств		6 719 927	5 482 248
Трансферти від органів державного управління		19 225 482	8 637 907
Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів		31 595	30 970
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів		2 533 845	2 166 580
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності		650 124	569 324
Місцеві податки і збори		17 229 607	14 072 990
Інші неподаткові надходження		234 533	427 821
Надходження за реалізовану продукцію та послуги, надані бюджетними підприємствами		43 515 324	35 014 963
Цільові фонди		17 408 270	17 590 519
Інші податки та збори		-	(25)
Надходження за реалізовану продукцію та послуги, надані комунальними підприємствами		1 200 401	879 817
Отримана плата за оренду		311 510	297 635
Отримані аванси		1 093 286	1 253 493
Повернення виданих авансів		72 521	75 958
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		97 496	107 890
Повернення податків і зборів		10 493	1 547
Інші надходження		5 648 926	4 791 754
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг		(28 193 165)	(28 792 650)

Показники, тис. грн	Примітки	2021 рік	2020 рік
Оплата праці та нарахування на заробітну плату		(15 729 736)	(12 799 097)
Трансферти до державного та інших бюджетів		(12 221 788)	(12 158 793)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів		(5 102 048)	(4 394 730)
Повернення отриманих авансів		(189 799)	(506 260)
Видані аванси		(5 787 017)	(2 724 216)
Окремі заходи з реалізації державних програм		(30 408 834)	(22 889 678)
Виплати на соціальне забезпечення		(6 744 273)	(5 922 090)
Інші витрачання		(9 134 420)	(5 243 363)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		32 007 888	20 536 929
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		555 822	235 282
Надходження від отриманих відсотків		1 236	2 034
Інші надходження		(1 657 741)	1 644 668
Витрачання на придбання необоротних активів		(13 648 029)	(14 816 265)
Показники, тис. грн	Примітки	2021 рік	2020 рік
Інші платежі		(2 204 515)	(5 167 387)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(16 953 227)	(18 101 668)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу		2 170 742	56 758
Надходження від отриманих позик		317 304	46 954
Витрачання на погашення позик		(313 668)	(382 662)
Сплачені відсотки від розміщених облігацій		(13 381)	(47 541)
Інші надходження		308 826	888 675
Інші платежі		(1 093 790)	(644 362)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		1 376 033	(82 178)
Чистий рух коштів за звітний період		16 430 694	2 353 083
Грошові кошти та їхні еквіваленти на початок звітного періоду	13	7 725 499	5 023 638
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(13 870 408)	348 778
Грошові кошти та їхні еквіваленти на кінець звітного періоду	13	10 285 785	7 725 499



Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2021 рік

Показники, тис. грн	Суми відповідно до початкового бюджету	Коригування	Суми відповідно до фінального бюджету*	Фактичні суми на порівняльній основі	Відхилення від фінального бюджету
Доходи					
Загальний фонд					
Податки на доходи фізичних осіб та податок на прибуток підприємств	32 634 411	1 467 489	34 101 900	35 909 356	1 807 456
Субвенції та дотації	5 725 347	850 249	6 575 596	6 532 985	(42 611)
Місцеві податки і збори	13 833 551	2 720 127	16 553 678	17 290 148	736 470
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизними товарами	2 032 350	113 831	2 146 181	2 533 845	387 665
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	615 200	59 628	674 828	650 124	(24 703)
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	35 750	-	35 750	31 595	(4 155)
Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи	51 935	(13 429)	38 506	216 868	178 362
Спеціальний фонд					
Доходи від власних надходжень бюджетних установ	2 172 072	1 695 014	3 867 086	3 516 677	(350 409)
Субвенції з державного бюджету	1 810 115	2 167 659	3 977 774	3 622 446	(355 329)
Цільові фонди	482 000	-	482 000	230 532	(251 468)
Кошти від продажу землі, нематеріальних активів та від приватизації	949 700	38 412	988 112	511 718	(476 394)
Екологічний податок	35 772	-	35 770	43 662	7 892
Інші податки та збори	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	13 749	63 518	77 268	165 214	87 944
Всього доходів	60 391 952	9 162 498	69 554 449	71 255 170	1 700 720
Видатки					
Освіта	(24 279 824)	(2 127 056)	(26 406 880)	(25 026 832)	1 380 048
Охорона здоров'я	(6 066 636)	(919 179)	(6 985 815)	(6 646 668)	339 148
Соціальний захист та соціальне забезпечення	(4 981 064)	(109 090)	(5 090 155)	(4 763 277)	326 877
Будівництво	(1 651 729)	(2 234 592)	(3 886 321)	(2 338 913)	1 547 409
Житлово-комунальне господарство	(3 140 669)	(2 229 927)	(5 370 596)	(4 653 559)	717 037
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок телекомунікації та інформатика	(9 579 904)	(10 321 821)	(19 901 725)	(16 090 229)	3 811 496
Культура і мистецтво	(1 420 363)	(143 147)	(1 563 510)	(1 509 187)	54 323
Державне управління	(2 295 610)	(921 748)	(3 217 358)	(3 109 577)	107 781
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	-	(3 355 323)	(3 355 323)	(3 003 227)	352 096
Цільові фонди	-	-	-	-	-
Фізична культура і спорт	(1 258 777)	(278 132)	(1 536 910)	(1 440 105)	96 805
Обслуговування боргу	(415 495)	47 004	(368 491)	(269 321)	99 171
Кошти, що передаються до державного та інших бюджетів	-	(144 473)	(144 473)	(138 677)	5 796
Інші видатки	(2 705 577)	2 099 503	(606 072)	(406 125)	199 947
Всього видатків	(57 795 648)	(20 637 981)	(78 433 629)	(69 395 697)	9 037 932
Профіцит (Дефіцит) за звітний період	2 596 304	(11 475 483)	(8 879 180)	1 859 473	10 738 653

Консолідована фінансова інформація спеціального призначення за 2021 рік

Звіт про виконання бюджету м. Києва за 2020 рік

Показники, тис. грн	Суми відповідно до початкового бюджету	Коригування	Суми відповідно до фінального бюджету*	Фактичні суми на порівняльній основі	Відхилення від фінального бюджету
Доходи					
Загальний фонд					
Податки на доходи фізичних осіб та податок на прибуток підприємств	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
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 рік з урахуванням змін

Установи та організації комунальної власності територіальної громади міста Києва

Звірка консолідованого фінансового результату до результату виконання бюджету м. Києва за 2021 рік

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Результат виконання бюджету	1 859 457	272 764
(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	(8 043 126)	(3 765 200)
(III) Коригування надходжень від податків та зборів, що були нараховані за касовим методом	309 967	309 967
(IV) Ефект елімінаційних коригувань з видатками бюджету	16 030 560	8 155 390
Консолідований надлишок за звітний період	8 808 290	3 624 353

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.

- I. 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.
- II. Надходження від податків та зборів включено до доходів бюджету за касовим методом. Коригування відображає застосування методу нарахування до обліку податків та зборів.
- III. Звіт про виконання бюджету не включає збитки за звітний період від припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації.
- IV. 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) (2020: 23), 4 управлінь в.о. КМР (КМДА) (2020: 4), Служби у справах дітей та сім'ї в.о. КМР (КМДА), Державного архіву м. Києва, 10 районних в м. Києві державних адміністрацій (далі – «РДА») (2020: 10 РДА) та прямо або опосередковано підпорядкованих їм 1 907 (2020: 1 910) підприємств, установ, організацій, заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва (далі – Місто), з них 438 госпрозрахункових підприємств та 1 469 бюджетних установ (2020: 444 госпрозрахункових підприємств та 1 466 бюджетних установ), з урахуванням підприємств Міста, які перебували у стані реорганізації або ліквідації (Примітка 4). Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років Місто мало частку корпоративних прав та контроль над 6 акціонерними товариствами.

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

Юридична адреса виконавчого органу Київської міської ради (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 падіння у 2020 році (-3,8%) українська економіка у 2021 році почала повноцінно відновлюватись після кризи, спричиненої обмеженнями через розповсюдження коронавірусної інфекції, перевершивши очікування більшості експертів у сфері прогнозування (+3,4%). При цьому в м. Києві за результатами 2020 року падіння економіки було дещо меншим, ніж по Україні загалом (-3%), що також пояснюється впливом обмежень, введених у відповідь на розповсюдження коронавірусної інфекції як в країні, так і безпосередньо в місті. Попри скорочення індексу валового регіонального продукту (ВРП), столиця залишається лідером серед регіонів України за обсягом ВРП на душу населення (342,2 тис. грн) та продукує майже чверть всього ВРП країни.

Завдяки вжитим київською міською владою заходам на підтримку бізнесу та соціально незахищених верств населення у 2021 році спостерігалось зростання ВРП на 3,4% (за попередніми даними). Зростання не загальмували навіть карантинні заходи, введені в м. Києві навесні через стрімке поширення третьої хвилі коронавірусної інфекції. Фактичне зростання ВРП відбулось за рахунок зростання обсягів переробної промисловості (+7,1%), будівельної сфери (+8,1%), а також активізації транспортної, поштової та кур'єрської діяльності (+6%).

Також м. Київ залишається лідером серед регіонів-експортерів. Обсяг експорту товарів зріс на 23,4% до 15,3 млрд дол. США (+2,9 млрд дол. США), що становило 22,5% загальнодержавного експорту. Потреба у нарощуванні об'ємів експорту продукції продовжує спостерігатись з 2014 року, коли на зміну токсичним та неякісним ринкам російської федерації та Республіки Білорусь прийшли європейські партнери. Разом з тим, найбільші експортні поставки (понад 65%) – продукція харчового та сільськогосподарського призначення, що здійснюють агропідприємства, головні офіси яких здебільшого розташовані в столиці.

Під час дії карантинних заходів місто у жодній формі не обмежувало переміщення киян, не забороняло в'їзди чи виїзди з міста, проте середня чисельність наявного населення незначним чином впала до 2 957 тис. осіб (на 4 тис. осіб).

У місті успішно підвищується рівень соціального життя населення. Середньомісячна заробітна плата становила понад 20,5 тис. грн, що вище за показники 2020 року (17,1 тис. грн). Також цей показник є найвищим по всій Україні (в 1,5 рази більше за середньоукраїнський, 14,0 тис. грн), що пояснюється зосередженням в столиці центральних органів влади, вищих судових інстанцій, офісів провідних іноземних компаній тощо. У січні 2021 року мінімальна заробітна плата була підвищена до 6 000 грн (на 1 000 грн). У грудні Уряд затвердив мінімальну заробітну плату у розмірі 6 500 грн.

Примітки 34-42 розкривають інформацію стосовно структури витрат за видами діяльності міста. Показники відрізняються в різних видах, проте загалом зростання рівня заробітних плат можна відстежити і за такими витратами, які зросли мінімум на 10%.

Рівень безробіття населення віком 15–70 років (за методологією МОП), відсотків до робочої сили відповідної вікової групи, становив 7,1% і незначним чином виріс у порівнянні з 2020 роком (на 0,3%). Це, серед іншого, відбулось за рахунок карантинних обмежень: наприклад, у сфері послуг, пов'язаній із харчовою галуззю (ресторани, кафе), працівників відправляли у відпустки за власний рахунок або призупиняли трудові відносини, що вплинуло на загальний показник.

Попри карантинні заходи, спостерігається зростання інвестицій та приплив інвесторів. Обсяг капітальних інвестицій становив 170,1 млрд грн (зріс на 10%, або 7,0 млрд грн) і є третинною всіх капітальних інвестицій країни. Прямі інвестиції (інструменти участі в капіталі), зростаючим підсумком, становили 18,1 млрд дол. США (+13,7%). Ця ситуація загалом демонструє привабливість м. Києва для зарубіжних інвесторів і відповідає стратегічним планам ЄБРР та МВФ щодо зростання економіки України.

Щодо валютних флуктуацій, у 2021 році ефект зміни валютного курсу закріпився із незначним поліпшенням станом на грудень 2021 року. Офіційний курс гривні щодо долара США (далі – «дол. США») на 31 грудня 2021 року становив 27,18 грн/дол. США проти 27,27 грн/дол. США на 31 грудня 2020 року.

У 2021 році міжнародна рейтингова агенція Moody's підтвердила суверенний рейтинг України на рівні В3 з Саа1. Проте внаслідок агресії РФ (Примітка 49) у 2022 році рейтинг було знижено до рівня В3 з Саа3 (негативний прогноз). Також у червні Україна офіційно отримала статус кандидата на вступ до Європейського Союзу, що відкриває європейський ринок для української продукції та сприятиме притоку іноземних інвестицій.

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 (МСБДОС), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектора (РМСБДОС). Ця консолідована фінансова інформація не повною мірою відповідає МСБДОС 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 втра-

ти контролю Містом 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 початковою вартістю плюс зміни у частці Міста у фінансовому результаті після оподаткування асоційованої компанії після придбання.

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

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

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

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

Курси обміну основних валют до української гривні, встановлені Національним банком України станом на 31 грудня 2020 та 2021 року, наведені нижче:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Гривня/долар США	27,18	27,27
Гривня/євро	30,55	30,92

Прибутки та збитки від курсової різниці, пов'язані з позиковими коштами, представлені у Консолідованому звіті про фінансові результати у складі фінансових доходів або витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені в Консолідованому звіті про фінансові результати у складі інших витрат. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за початковою 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. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування або до вартості відшкодування обслуговування, і збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку в сумі, яка перевищує суму попередньої додатної переоцінки. Збитки від знецінення, визнані в попередніх періодах, сторнуються, якщо змінилися оцінки, які використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення.

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

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

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

Орендовані активи включають транспортні засоби та виробниче обладнання.

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

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

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

Активи, передані у концесію, обліковуються як окрема група основних засобів. У момент переведення активу до концесійної групи, Місто також визнає зобов'язання за початковою 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 початковою 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 початкового 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 здебільшого 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 якої переважно всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, не передаються Містом, класифікується як операційна оренда.

Орендний дохід, отриманий від операційної оренди, визнається у складі доходів рівномірно протягом строку оренди. Умовні орендні доходи визнаються у складі доходів у періоді їхнього фактичного надходження.

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

Знецінення активів, які не генерують грошові кошти. На кожну звітну дату Місто повинно проводити оцінку наявності ознак знецінення активів, які не генерують грошові кошти. За наявності таких ознак або за 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 сторонами, які діють на добровільних засадах, скоригована на додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з продажем активу. Якщо щодо активу не укладено обов'язкової до виконання угоди, але він торгується на активному ринку, справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж вважається ринкова ціна активу мінус витрати на продаж. У разі відсутності обов'язкової до виконання угоди про продаж або активного ринку для активу

Місто визначає справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж на підставі наявної в нього інформації.

На кожну звітну дату для кожного активу здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. Якщо такі ознаки наявні, Місто визначає вартість відшкодування. Збиток від знецінення, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому 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 первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, що відображається у складі надлишку або дефіциту.

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

Початкове визнання та оцінка. Фінансові активи, що належать до сфери застосування МСБОДС 29 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», класифікуються як фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю, зміни якої

зараховуються до надлишку або дефіциту, кредити та позикові кошти або фінансові активи, наявні для продажу. Місто визначає класифікацію своїх фінансових активів при початковому 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 кожну звітну дату Місто оцінює наявність ознак знецінення фінансових активів або групи фінансових активів. Фінансовий актив чи група фінансових активів вважаються знеціненими, якщо і тільки якщо існує об'єктивне свідчення щодо зменшення корисності в результаті однієї чи декількох подій, що відбулися після початкового визнання активу (настання «події збитковості»), і ця подія збитковості має вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового ак-

тиву або групи фінансових активів, які можуть бути достовірно оцінені.

Ознаки знецінення можуть включати такі ситуації:

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках на кожну звітну дату, визначається на основі

ринкових котирувань або цін дилерів (для довгих позицій приймається ціна попиту, для коротких позицій – ціна пропозиції).

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

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

Запаси. Запаси обліковуються за початковою 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 випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Місто не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до початкових умов. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями складається з подат-

ків 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 оперативним конвертовані у відомі суми грошових коштів. Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, що відповідають зазначеному визначенню, за вирахуванням заборгованості за банківськими овердрафтами.

Резерви. Резерви визнаються тоді, коли Місто має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення заборгованості знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума заборгованості може бути достовірно оцінена.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Доходи від необмінних операцій

Податки та збори. Доходи від податків та зборів оцінюються за справедливою вартістю та визнаються у момент 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 зараховуються до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу в тому самому чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно 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 по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність відновлення тимчасових різниць та отримання у майбутньому достатнього 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 опе-

раційних рішень, або якщо суб'єкт господарювання пов'язаною стороною 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 відобразити 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) (438), станом на 31.12.2021 (2020: 444), 161 – юридичних осіб перебувають в стадії припинення (ліквідації, реорганізації) (2020: 148), 1 підприємство перебуває на території АР Крим (2020: 1), 8 – не здійснюють фінансово-господарську діяльність (2020: 9), при цьому не перебувають в стадії припинення за рішенням власника.

Із загальної кількості бюджетних установ (1 469), станом на 31.12.2021 (2020: 1 466), в стадії припинення (ліквідації, реорганізації) перебуває 61 юридична особа (2020: 40).

Також Місто має інвестиції у 32 підприємствах (2020: 32 підприємствах) з часткою володіння від 1% до 100%. Станом на 31 грудня 2021 року Місто не мало контролю або суттєвого впливу на 25 підприємств (2020: 25 підприємств), 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 до консолідованої фінансової інформації станом на 31 грудня 2020 та 2021 року.

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

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

5. Операції з пов'язаними сторонами

Управлінський персонал

Далі наведена інформація щодо операцій з основним управлінським персоналом.

Винагорода основного управлінського персоналу за 2021 рік, тис. грн

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

Винагорода основного управлінського персоналу за 2020 рік, 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
Директор Державного архіву м. Києва	677	137	814
Начальник Служби у справах дітей та сім'ї	602	128	730
Начальник Управління екології та природних ресурсів	403	89	492
Начальник Управління з питань реклами	569	125	694
Начальник Управління (інспекції) самоврядного контролю	227	50	277
Начальник Управління туризму та промоцій	618	128	746
Всього	22 376	4 467	26 843

6. Основні засоби

Показники, тис. грн	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Не-завершене капітальне будівництво	Інші основні засоби	Всього
На 01 січня 2020 року:							
Початкова вартість	13 019 127	154 429 733	7 374 685	20 875 988	33 092 003	5 940 679	234 732 215
Накопичена амортизація	-	(82 348 090)	(6 524 823)	(4 665 770)	(5 516)	(2 082 194)	(95 626 393)
Залишкова вартість	13 019 127	72 081 643	849 862	16 210 218	33 086 487	3 858 485	139 105 822
Надходження, вибуття та інші переміщення	5 566 459	9 356 215	2 060 433	1 582 203	6 120 467	1 449 583	26 135 360
Результат припинення визнання житлового фонду в результаті приватизації	375 204	84 659 094	98 925	(821 348)	-	5 555	84 317 430
Переоцінка основних засобів	-	(80 399 645)	(1 496 522)	(1 538 862)	-	(347 148)	(83 782 177)
Амортизація за період	-	-	-	1 743 912	-	-	1 743 912
На 31 грудня 2020 року:							
Початкова вартість	18 960 790	248 445 042	9 534 043	21 636 843	39 212 470	7 395 817	345 185 005
Накопичена амортизація	-	(162 747 735)	(8 021 345)	(4 460 720)	(5 516)	(2 429 342)	(177 664 658)
Залишкова вартість	18 960 790	85 697 307	1 512 698	17 176 123	39 206 954	4 966 475	167 520 347
Надходження, вибуття та інші переміщення	(850 907)	2 888 155	2 565 802	1 562 971	8 033 041	1 413 798	17 176 438
Переоцінка основних засобів	10	14 237 157	9 916	2 760	-	20 913	14 270 756
Амортизація за період	-	(11 577 089)	(1 594 645)	(2 043 359)	-	(424 772)	(15 639 865)
Результат від визнання переоцінки за рік	-	(239 971)	-	-	-	-	(239 971)
На 31 грудня 2021 року:							
Початкова вартість	18 109 893	265 570 354	12 109 761	23 202 574	47 245 511	8 830 528	375 068 621
Накопичена амортизація	-	(174 564 795)	(9 615 990)	(6 504 079)	(5 516)	(2 854 114)	(193 544 494)
Залишкова вартість	18 109 893	91 005 559	2 493 771	16 698 495	47 239 995	5 976 414	181 524 127

Протягом 2021 року деякі підприємства провели переоцінку основних засобів. Для цього залучались незалежні оцінювачі, що визначили справедливую вартість основних засобів.

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 2021 року 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 2021 року:				
Початкова 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
Надходження	2 899 448	28 355	2 434 782	5 362 585
Вибуття	-	(14 400)	(310 000)	(324 400)
Амортизація за період	(1 738)	(2 924)	(199 950)	(204 612)
На 31 грудня 2021 року:				
Початкова вартість	3 091 779	44 097	3 043 889	6 179 765
Накопичена амортизація та знецінення	(3 614)	(15 466)	(451 010)	(470 090)
Залишкова вартість	3 088 165	28 631	2 592 879	5 709 675

9. Інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі

У червні 2016 року Національний банк України прийняв рішення відкликати банківську ліцензію у ПАТ КБ «Хрещатик» та ліквідувати його. Відповідно, вся сума інвестиції Міста у ПАТ КБ «Хрещатик» станом на 31 грудня 2020 та 2021 року у консолідованому звіті про фінансовий стан дорівнювала нулю.

10. Дебіторська заборгованість за обмінними операціями

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	397 547	616 940
Всього довгострокової дебіторської заборгованості	397 547	616 940
Поточна дебіторська заборгованість		
Заборгованість за товари та послуги	11 465 784	8 935 637
Заборгованість за іншими обмінними операціями	2 636 626	3 625 370
Резерв під сумнівну заборгованість	(4 132 690)	(3 330 779)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	9 969 720	9 230 228
Передоплати	909 825	2 667 324
Резерв під сумнівну заборгованість	(4 151)	(99 520)
Всього поточної дебіторської заборгованості	10 875 394	11 798 032

Звірка резерву під знецінення дебіторської заборгованості

Показники, тис. грн	2021 рік Сума резерву	2020 рік Сума резерву
На 01 січня	3 430 299	99 836
Зміна резерву в поточному періоді	706 542	3 330 463
На 31 грудня	4 136 841	3 430 299

Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Не прострочена та не знецінена дебіторська заборгованість, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Заборгованість за надані послуги та товари	821 116	2 283 568
Заборгованість за іншими обмінними операціями	1 973 014	458 910
Всього не прострочена та не знецінена	2 794 130	2 742 478
Прострочена, але не знецінена, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Від 1 до 30 днів	1 178 111	795 602
Від 31 до 90 днів	640 332	237 875
Від 91 до 180 днів	197 068	83 004
Всього прострочена, але не знецінена	2 015 511	1 116 481
Прострочена та знецінена, крім заборгованості населення за комунальні послуги		
Від 181 до 360 днів	626 633	293 571
Більше 360 днів	1 047 128	2 904 442
Всього прострочена та знецінена	1 673 761	3 198 013
Дебіторська заборгованість населення за комунальні послуги	7 142 272	6 045 076
Інша дебіторська заборгованість	1 277 831	75 899
Всього фінансової дебіторської заборгованості	14 903 505	13 177 947
Резерв під сумнівну заборгованість	(4 136 841)	(3 330 779)
Всього фінансової дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву	10 766 664	9 847 168

11. Запаси

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Допоміжні та інші матеріали	1 569 297	1 541 527
Квартири та нежитлові приміщення	493 017	460 631
Товари на продаж	239 966	455 414
Запасні частини	400 329	333 535
Готова продукція та незавершене виробництво	206	73 133
Незавершене будівництво за будівельними контрактами	1 736 396	16 103
Інші запаси	3 452 472	2 413 178
Всього запасів	7 891 683	5 293 521

12. Дебіторська заборгованість за необмінними операціями

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість з плати за землю	1 250 171	1 122 600
Дебіторська заборгованість за іншими податками та зборами загального та спеціального фонду	684 645	604 522
Дебіторська заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	644 628	590 522
Дебіторська заборгованість з акцизного податку	331 680	564 547
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток підприємств	511 290	484 398
Дебіторська заборгованість за плановими асигнуваннями видатків на оплату наданих населенню пільг та субсидій	27 495	27 290
Всього дебіторської заборгованості за необмінними операціями	3 449 909	3 393 879

13. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Рахунки в казначействі	4 006 752	4 968 442
Рахунки в банках	5 621 303	1 990 403
Короткострокові депозити	285 633	374 249
Інші грошові кошти та їхні еквіваленти	353 738	375 014
Грошові кошти в касі та в дорозі	18 359	17 391
Всього грошових коштів та їхні еквівалентів	10 285 785	7 725 499

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 2021 року:

Показники, тис. грн	Рахунки в банках	Рахунки в казначействі	Короткострокові депозити	Інші грошові кошти	Всього
Рейтинг за рейтинговою шкалою Moody's					
B3	5 498 050	4 006 752	268 000	-	9 772 802
B2	2 985	-	-	-	2 985
Сaa2	-	-	-	-	-
Без рейтингу	120 268	-	17 633	372 097	509 998
Всього	5 621 303	4 006 752	285 633	372 097	10 285 785

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
Сaa1	4 511	-	-	-	4 511
Сaa2	-	-	-	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

14. Інші необоротні активи

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Передплати за основні засоби	3 959 378	4 129 257
Майно комунальної власності, що утримується для продажу	24 474	71 957
Інші необоротні активи, утримувані для продажу	-	-
Кошти на рахунках у проблемних банках	-	-
Інше	15 744	7 609
Всього інших необоротних активів	3 999 596	4 208 823

15. Запозичення

Нижче наведено інформацію про довгострокові запозичення Міста:

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позика від Міністерства фінансів України	3 688 453	4 962 192
Єврооблігації	1 570	3 253 615
Банківські кредити	1 239 374	240 612
Інші довгострокові запозичення	1 100 023	-
Всього довгострокових запозичень	6 029 420	8 456 419

Нижче наведено інформацію про короткострокові запозичення Міста:

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позика від Міністерства фінансів України	-	-
Позики казначейства	-	3 688 454
Єврооблігації	-	-
Кредити міжнародних організацій	-	-
Облігації внутрішніх місцевих позик	770 000	770 000
Банківські кредити	-	150 347
Інші короткострокові запозичення	3 694 075	-
Всього короткострокових запозичень	4 464 075	4 608 801

Аналіз позикових коштів за валютами наведено далі:

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Гривня	6 027 850	8 985 807
Долар США	1 570	3 929 066
Євро	-	150 347
Всього запозичень	6 029 420	13 065 220

Нижче наведено аналіз позикових коштів за строками погашення:

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
З невизначеним строком погашення	3 688 454	3 688 454
До 6 місяців	-	770 000
Від 6 до 12 місяців	-	390 959
Від 1 до 5 років	2 340 966	4 962 192
Більше 5 років	-	3 253 615
Всього запозичень	6 029 420	13 065 220

Відсоткові ставки за позиковими коштами наведено нижче:

У відсотках	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позика від Міністерства фінансів України	-	7,75*
Єврооблігації	7,5	-
Облігації внутрішніх місцевих позик	-	11,00
Банківські кредити	14,5	-
Кредити міжнародних організацій	-	-

* 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. Відсоткова ставка відповідає номінальній ставці купона за облігаціями зовнішніх державних позик України. Місто не може достовірно визначити ефективну ставку за позикою, оскільки витрати на обслуговування державних деривативів років не можуть бути передбачені.

Далі наведено рух запозичень:

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Запозичення станом на початок року	13 065 220	11 392 547
Отримано позик	2 576 449	770 000
Погашено позик	(13 066 790)	-
Нараховано відсотків	233 912	242 940
Сплачено відсотків	(233 912)	(242 940)
Курсова різниця	-	902 673
Запозичення станом на кінець року	2 574 879	13 065 220

Позики казначейства. Відповідно до пункту 3 статті 73 Бюджетного кодексу України у редакції до 01 січня 2015 року місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад за рішенням відповідної місцевої ради могли отримувати середньострокові позики на суми невиконання у відповідному звітному періоді розрахункових обсягів коштів 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 2021 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 31 грудня 2019 року	678 762
Нараховано у 2020 році	92 294
Списано за рахунок резерву	(60 178)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	710 878
Нараховано в поточному році	38 031
Списано за рахунок резерву	(65 775)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	683 134

Резерви формуються враховуючи потреби ймовірної суми, яка потрібна для покриття резерву, та використовуються тільки в цілях, для яких вони були створені. Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

17. Інші довгострокові зобов'язання

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокова заборгованість за будівельними контрактами	37 774 683	23 185 453
Довгострокові зобов'язання щодо фінансування з державного бюджету	12 504 499	9 393 760
Інші довгострокові зобов'язання	1 243 774	8 090 220
Всього інших довгострокових зобов'язань	51 522 956	40 669 433

18. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2020 та 2021 року, у сумі 5 314 345 тис. грн та 15 340 777 тис. грн відповідно, представлені цільовими фінансуваннями та активами, безоплатно отриманими від третіх сторін.

19. Кредиторська заборгованість за обмінними операціями

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11 362 025	6 510 544
Аванси отримані	2 647 794	2 049 946
Заборгованість за виплатами працівникам	10 471	262 560
Заборгованість за виплатами третім особам	231 718	1 731
Інша кредиторська заборгованість	1 036 252	1 560 413
Всього кредиторської заборгованості за обмінними операціями	15 288 260	10 385 194

20. Кредиторська заборгованість за податками та трансфертами

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредиторська заборгованість з інших податків та трансфертів	149 669	127 188
Кредиторська заборгованість з податку на додану вартість	30 589	64 946
Кредиторська заборгованість з трансфертів до Пенсійного фонду України	34 294	31 751
Інша кредиторська заборгованість за податками та трансфертами	267 870	170 791
Всього кредиторської заборгованості за податками та трансфертами	482 422	394 676

21. Поточні резерви

Протягом 2020 та 2021 років у резервах за зобов'язаннями та відрахуваннями відбулись такі зміни:

Показники, тис. грн	Резерви на виконання зобов'язань за договорами будівництва	Забезпечення під виконання судових рішень	Резерв невикористаних відпусток	Інші	Всього
Балансова вартість на 01 січня 2020 року	72 816	1 120 292	371 431	43 847	1 608 386
Нараховано у 2020 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
Нараховано в поточному році	0	2 766	798 251	89 457	890 474
Списано за рахунок резерву	0	(500 860)	(1 083 088)	(23 074)	(1 607 022)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	72 719	617 997	225 465	152 203	1 068 384

Решта забезпечень під виконання судових рішень на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року включає в себе переважно визнані штрафні санкції у судових справах за несвоєчасно сплачену електроенергію. Інші резерви формуються виходячи з ймовірної суми, яка потрібна для покриття резерву, та зараховуються до поточних витрат.

22. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 року інші поточні зобов'язання склали 3 470 988 тис. грн та 3 714 763 тис. грн відповідно.

ДОХОДИ

23. Субвенції та дотації

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	5 407 135	4 202 014
Медична субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам	-	1 126 026
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я	662 815	394 460
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	-	128 027
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»	53 097	97 339
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення подачею кисню ліжкового фонду закладів охорони здоров'я, які надають стаціонарну медичну допомогу пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2	8 418	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	164 999	62 478
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів	-	58 258
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для внутрішньо переміщених осіб	-	46 256
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами	26 840	28 156
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 бюджету міста Києва на реалізацію проекту з термомодернізації гімназії № 290 за адресою: вул. Ревуцького, 13а у Дарницькому районі	6 598	20 850
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію програми «Спроможна школа для кращих результатів»	35 787	19 980
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для сімей загиблих осіб	-	15 030
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

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
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-2	-	10 708
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази професійно-технічних навчальних закладів державної форми власності	-	10 286
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на створення мережі спеціалізованих служб підтримки осіб, які постраждали від домашнього насильства та/або насильства за ознакою статі	9 764	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на облаштування тимчасових закладів охорони здоров'я (спеціалізованих шпиталів) для надання медичної допомоги пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2,	55 836	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату державної соціальної допомоги на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг	14 703	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на створення навчально-практичних центрів сучасної професійної (професійно-технічної) освіти	5 950	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію інфраструктурних проектів та розвиток об'єктів соціально-культурної сфери	28 500	-
Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію втрат доходів місцевих бюджетів внаслідок наданих державою податкових пільг зі сплати земельного податку суб'єктам космічної діяльності та літакобудування	52 543	52 714
Всього субвенцій та дотацій	6 532 985	6 370 149

24. Місцеві податки і збори загального фонду

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Єдиний податок	9 823 594	7 625 848
Орендна плата за використання природних ресурсів	31 595	2 892 611
Земельний податок	2 059 555	1 962 980
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	2 079 510	1 483 120
Транспортний податок	52 790	71 510
Туристичний збір	-	34 693
Збір за місця для паркування транспортних засобів	76 422	2 240
Інші місцеві податки і збори загального фонду (повернення у 2020 році)	3 106 141	(12)
Всього місцевих податків і зборів загального фонду	17 229 607	14 072 990

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

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Плата за ліцензії	201 529	183 419
Надходження від орендної плати	52 287	88 758
Державне мито	61 566	49 873
Плата за державну реєстрацію	-	5 820
Плата за надання інших адміністративних послуг	334 742	241 454
Всього адміністративних зборів та платежів, доходів від некомерційної господарської діяльності	650 124	569 324

26. Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Рентна плата за спеціальне використання води	24 502	23 401
Рентна плата за користування надрами	5 990	5 658
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	723	1 199
Плата за використання інших природних ресурсів	380	712
Всього зборів та плат за спеціальне використання природних ресурсів	31 595	30 970

27. Інші неподаткові надходження та інші бюджетні доходи

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Кошти за шкоду, що заподіяна на земельних ділянках державної та комунальної власності, які не надані у користування та не передані у власність, внаслідок їх самовільного зайняття, використання не за цільовим призначенням, зняття ґрунтового покриву	-	3
Кошти, отримані від надання учасниками процедури закупівлі/спрощеної закупівлі як забезпечення або під час укладання договору їх тендерної пропозиції/пропозиції учасника спрощеної закупівлі, які не підлягають поверненню цим учасникам	145	-
Інші надходження	151 227	93 944
Всього інших неподаткових надходжень та інших бюджетних доходів	151 372	93 947

28. Доходи від обмінних операцій бюджетних установ

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів	1 984 984	1 135 630
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їхньою основною діяльністю	1 452 008	981 001
Благодійні внески, гранти та дарунки	1 215 774	648 648
Плата за оренду майна бюджетних установ	52 197	57 280
Всього доходів від обмінних операцій бюджетних установ	4 704 963	2 822 559

29. Податки та інші збори спеціального фонду

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Надходження від митних платежів, що зараховуються до місцевого бюджету	-	-
Екологічний податок	43 622	16 182
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)	-	19
Всього податків та інших зборів спеціального фонду	43 622	35 231

30. Інші неподаткові надходження

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Надходження коштів пайової участі в розвитку інфраструктури населеного пункту	79 200	332 194
Надходження коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва	2 721	1 680
Інші надходження	1 240	-
Всього інших неподаткових надходжень	83 161	333 874

31. Субвенції (спеціальний фонд)

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 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	2 247 525	2 217 297
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю комунальних послуг що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам	987 777	-
Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій	387 144	-
Всього субвенцій (спеціальний фонд)	3 622 446	2 217 297

32. Доходи від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Житлово-комунальне господарство	23 369 857	21 766 964
Охорона здоров'я	12 560 256	9 252 526
Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	6 535 889	5 942 862
Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	2 130 851	1 518 248
Культура і мистецтво	782 723	576 142
Будівництво	492 955	378 046
Освіта	68 293	61 553
Інші доходи від обмінних операцій	1 068 630	809 233
Всього доходів від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств	47 009 454	40 305 574

33. Інші доходи бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Дохід від амортизації за бюджетні кошти	1 805 211	935 270
Безоплатно отримані активи	999 145	728 569
Доход від утримання будинків, споруд та послуг	531 852	213 994
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	215 915	135 612
Доходи від раніше отриманих державних грантів, пов'язаних з активами	199 214	128 635
Штрафи, пені, неустойки	183 175	120 915
Визнання гранту до отримання на погашення зобов'язань перед ЄБРР	100 153	67 266
Доходи від орендної плати	98 521	42 329
Дохід від ліквідації	54 315	17 503
Доходи по відшкодуванню з бюджету витрат по курсовій різниці та інших платежах, що пов'язані з погашенням кредиту	22 101	15 417
Дохід від амортизації безоплатно одержаних необоротних активів	800 254	-
Дохід від дисконтування довгострокових зобов'язань	500 473	-
Дохід в розмірі нарахованої амортизації необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетного фінансування	300 285	-
Дохід в розмірі нарахованої амортизації від безоплатно отриманих необоротних активів за рішенням КМДА	-	-
Нараховані відсотки банків на залишок коштів	14 758	-
Послуги з утримання та розміщення обладнання	22 648	-
Інші доходи	8 287 929	4 777 738
Всього інших доходів бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств	14 135 949	7 183 248

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	2021 рік	2020 рік
Витратні та інші матеріали	18 648 495	11 259 716
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	3 990 698	3 087 534
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	5 968 303	1 466 187
Амортизація	817 136	1 378 200
Виплати соціальної допомоги	2 572 795	1 189 048
Використані послуги	637 238	745 218
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	455 788	441 035
Податки та збори до державного бюджету	704	173 219
Транспортні витрати	19	122 670
Орендні витрати	13	550
Інші витрати	419 802	4 234 406
Всього житлово-комунальне господарство	33 510 991	24 097 783

35. Освіта

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	13 908 533	11 059 509
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	3 354 284	2 228 930
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	3 472 348	2 128 141
Витратні та інші матеріали	1 077 204	1 062 946
Виплати соціальної допомоги	500 482	217 162
Використані послуги	391 201	190 278
Амортизація	29 426	25 913
Орендні витрати	6 333	6 864
Транспортні витрати	718	770
Інші витрати	4 571 825	3 529 780
Всього освіта	27 312 354	20 450 293

36. Охорона здоров'я

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	10 656 995	7 684 692
Виплати соціальної допомоги	5 230 524	3 731 201
Витратні та інші матеріали	2 946 441	3 602 042
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	3 700 452	1 538 873
Амортизація	1 173 075	881 948
Використані послуги	7 878	324 555
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	11 279	253 921
Податки та збори до державного бюджету	-	24 658
Інші витрати	2 234 763	1 655 479
Всього охорона здоров'я	25 961 407	19 697 369

37. Будівництво

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Витратні та інші матеріали	389 016	662 970
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	112 070	117 913
Використані послуги	1 191	10 701
Амортизація	5 199	6 403
Податки та збори до державного бюджету	184	781
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	383	212
Транспортні витрати	-	103
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	178	115
Інші витрати	17 540	1 184 430
Всього будівництво	525 761	1 983 628

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

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Виплати соціальної допомоги	4 934 740	5 124 357
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	4 376 371	3 734 350
Амортизація	3 335 522	2 802 132
Витратні та інші матеріали	1 024 189	1 997 446
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	970 767	813 555
Використані послуги	201 197	288 608
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	314 888	210 124
Податки та збори до державного бюджету	5 332	19 659
Транспортні витрати	5 577	24 402
Орендні витрати	3 254	360
Інші витрати	2 746 171	6 325 052
Всього транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	17 918 008	21 340 045

39. Соціальний захист та соціальне забезпечення

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Пільги, субсидії та інші соціальні виплати	2 228 496	2 428 594
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	2 697 806	936 813
Використані послуги	14 554	5 035
Витратні та інші матеріали	5 974	1 073
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	53 540	861
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	28 325	527
Інші витрати	87 752	894 007
Всього соціальний захист та соціальне забезпечення	5 116 447	4 266 910

40. Культура і мистецтво

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	1 117 160	994 038
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	170 172	161 207
Амортизація	99 218	121 022
Використані послуги	108 803	133 795
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	125 691	41 629
Витратні та інші матеріали	69 894	25 573
Інші витрати	856 618	419 816
Всього культура і мистецтво	2 547 556	1 897 080

41. Інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Використані послуги	1 494 258	970 555
Виплати соціальної допомоги	646 550	616 856
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	333 868	289 941
Амортизація	29 045	22 860
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	14 985	8 861
Орендні витрати	8 947	8 273
Витратні та інші матеріали	3 137	3 996
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	2 596	3 900
Інші витрати	1 226 823	597 069
Всього інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю	3 760 209	2 522 311

42. Державне управління

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	2 262 165	1 925 308
Виплати соціальної допомоги	29 105	145 140
Використані послуги	239 812	142 181
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	341 251	93 325
Витратні та інші матеріали	46 320	35 866
Вода, опалення, електроенергія та інші комунальні послуги	15 019	28 949
Інші витрати	499 863	499 863
Всього державне управління	3 433 535	2 870 632

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 2021 році переважна більшість цих коштів була представлена субвенціями з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів та склала 277 353 тис. грн (2020: 155 357 тис. грн).

44. Фінансові витрати

Показники, тис. грн	2021 рік	2020 рік
Процентні витрати	1 643 334	1 607 388
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	152 201	176 944
Витрати з дисконтування зобов'язань за пенсійними планами	79 487	87 595
Відсотки за фінансовим лізингом	80 679	4 132
Інші витрати	17 347	70 247
Всього фінансових витрат	1 973 048	1 946 306

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 2021 року	31 грудня 2020 року
До 1 року	2 330	148
1-5 років	636	30 974
Більше 5 років	-	-
Всього мінімальних майбутніх орендних платежів	2 966	31 122

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 справедливості всіх фінансових активів і зобов'язань та нефінансових активів і зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю.

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року:

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

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	-	-	183 398 520	183 398 520
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 2021 року не визначена та, відповідно, не розкрита справедлива вартість випущених єврооблігацій, які не обслуговувались станом на 31 грудня 2021 року та по яким не було угод на активному ринку.

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

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

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

Показники, тис. грн	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інвестиції	19 585	19 585
Дебіторська заборгованість	14 363 489	15 858 589
Грошові кошти та їхні еквіваленти	10 285 785	7 725 499
Максимальна схильність до кредитного ризику	24 668 859	23 603 673

Ризик ліквідності

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

У поданих нижче таблицях показано зобов'язання Міста станом на 31 грудня 2020 та 2021 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 2021 року:

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

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	Всього
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

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

Наведена далі чутливість до ринкових ризиків ґрунтується на зміні одного фактору при незмінності решти факторів.

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

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

Показники, тис. грн	Вплив на прибуток чи збиток	
	на 31 грудня 2021 року	на 31 грудня 2020 року
Зміцнення долара США на 30%	(2 642 487)	(688 255)
Послаблення долара США на 10%	880 829	688 255
Зміцнення євро на 30%	(53 488)	(47 382)
Послаблення євро на 10%	53 488	47 382

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

Показники, тис. грн	На вимогу та до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Інші	Немонетарні статті	Всього
31 грудня 2021 року							
Всього фінансових активів	20 442 160	38 186	7	62 394	3 449 909	19 585	24 012 241
Всього фінансових зобов'язань	(14 569 242)	(482 422)	(829 441)	(6 029 420)	(1 684 018)	-	(23 594 543)
Чисті фінансові активи на 31 грудня 2021 року	5 872 918	(444 236)	(829 434)	(5 967 026)	1 765 891	19 585	417 698
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)

47. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

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

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

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	19 585	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

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 прийняття операційних рішень, і для яких є окрема фінансова інформація. Головна особа, відповідальна за прийняття операційних рішень – це особа або група осіб, які розподіляють ресурси та оцінюють діяльність Міста.

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

Місто контролює результати діяльності своїх підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про виділення ресурсів та оцінки їхньої ефективності. Ефективність діяльності сегментів оцінюється на підставі нефінансових кількісних показників та операційного надлишку чи дефіциту сегменту, який оцінюється відповідно до облікової політики. Водночас управління фінансуванням та податковими надходженнями Міста здійснюється на груповій основі та не поділяється на окремі операційні сегменти.

Управління сегментами здійснюється керівництвом Київської міської державної адміністрації.

Нижче наведена інформація за сегментами за 2021 рік:

Показники, тис. грн	Бюджет міста Києва	Державне управління	Будівництво	Житловокомунальне господарство	Охорона здоров'я	Освіта	Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	Інші сегменти	Усього за сегментами
Доходи по сегментах									
Асигнування з бюджету	-	10 274 559	-	218 998	482 658	20 277 414	72 523	4 694 341	36 020 493
Доходи від зовнішніх джерел	55 800 176	257 319	490 650	27 996 400	4 386 070	4 386 070	12 412 383	3 696 702	109 425 770
Витрати по сегментах									
Загальні витрати сегмента	(32 549 152)	(3 433 535)	(525 761)	(33 510 991)	(25 961 407)	(27 312 354)	(17 918 008)	(13 512 830)	(154 724 038)
Міжсегментні витрати	(10 155 431)	-	-	-	-	-	-	-	(10 155 431)
Надлишок/ (дефіцит) від операційної діяльності	13 095 593	7 098 343	(35 111)	(5 295 593)	(21 092 679)	(2 648 870)	(5 433 102)	(5 121 787)	(19 433 206)
Фінансові витрати	-	-	-	(142 874)	-	-	(215 477)	(140)	(358 491)
Надлишок/ (дефіцит) за звітний період	13 095 593	7 098 343	(35 111)	(5 438 467)	(21 092 679)	(2 648 870)	(5 648 579)	(5 121 927)	(19 791 697)
Інша інформація									
Активи сегмента	-	5 024 136	9 921 726	56 520 238	26 723 943	28 811 998	81 517 638	11 870 209	20 389 888
Зобов'язання сегмента	-	386 805	5 729 569	38 200 360	6 979 873	135 062	40 348 779	1 375 940	93 156 388

Нижче наведена інформація за сегментами за 2020 рік:

Показники, тис. грн	Бюджет міста Києва	Державне управління	Будівництво	Житловокомунальне господарство	Охорона здоров'я	Освіта	Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика	Інші сегменти	Усього за сегментами
Доходи по сегментах									
Асигнування з бюджету	-	8 273 671	-	268 600	462 651	14 057 457	55 002	4 031 805	27 149 186
Доходи від зовнішніх джерел	58 121 754	405 281	412 349	23 722 650	11 752 159	628 133	10 368 572	1 153 057	106 563 955
Витрати по сегментах									
Загальні витрати сегмента	(30 699 804)	(8 687 969)	(411 138)	(23 811 037)	(12 243 721)	(14 952 172)	(11 464 985)	(7 253 954)	(109 524 780)
Міжсегментні витрати	(27 149 186)	-	-	-	-	-	-	-	(27 149 186)
Надлишок/ (дефіцит) від операційної діяльності	272 764	(9 017)	1 211	180 213	(28 911)	(266 582)	(1 041 411)	(2 069 092)	(2 960 825)
Фінансові витрати	-	(244 971)	(49)	(197 847)	-	-	(154 120)	(751)	(597 738)
Надлишок/ (дефіцит) за звітний період	272 764	(253 988)	1 162	(17 634)	(28 911)	(266 582)	(1 195 530)	(2 069 844)	(3 558 564)
Інша інформація									
Активи сегмента	-	4 443 337	10 341 338	45 962 568	23 600 672	22 541 475	79 650 448	10 610 659	197 150 497
Зобов'язання сегмента	-	1 689 717	8 491 713	29 863 296	4 933 322	726 128	38 007 324	2 582 526	86 294 026

49. Події після звітної дати

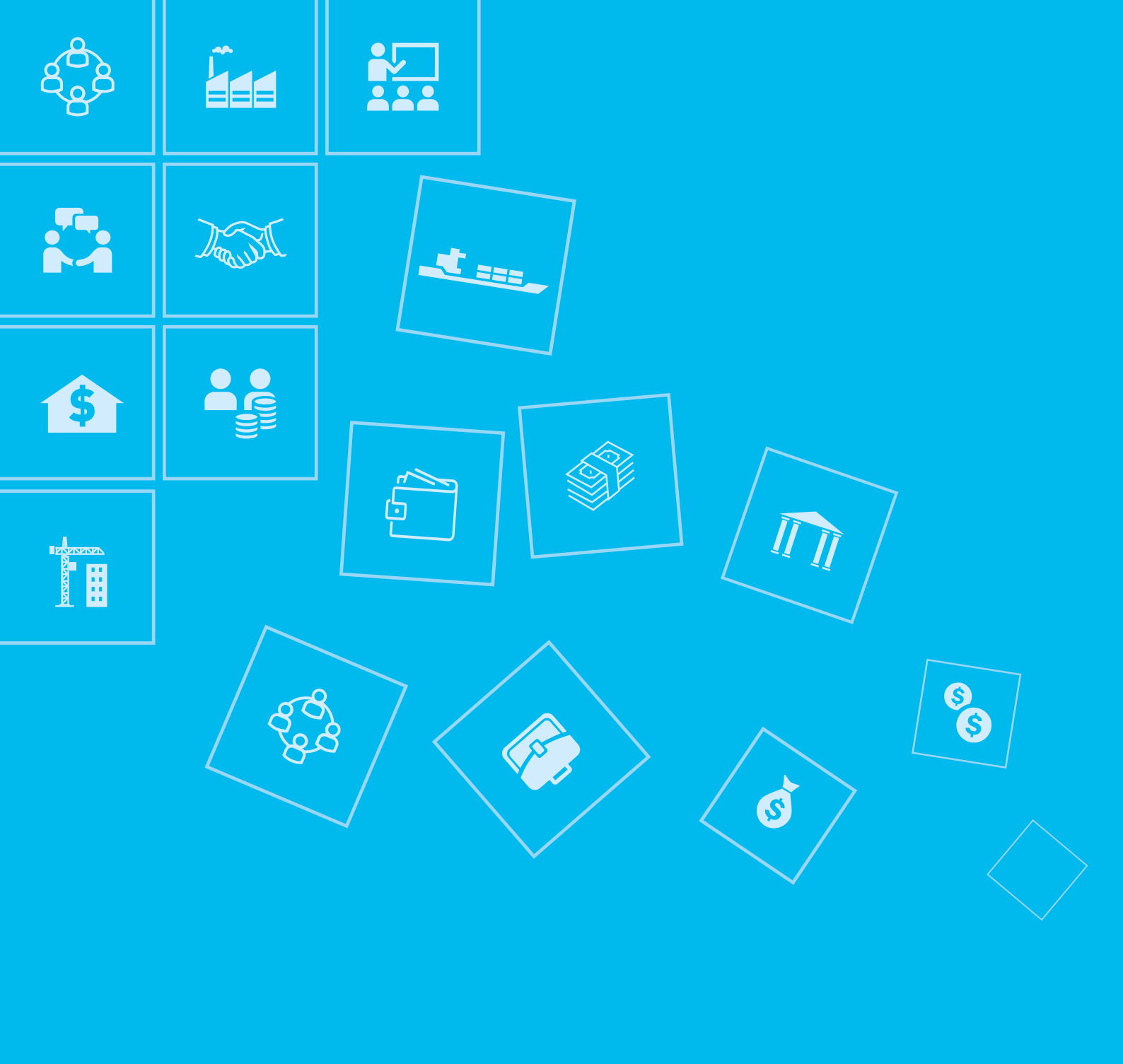
24.02.2022 р. російська федерація розвинула нову хвилю нічим не спровокованої та обурливої агресії та вторглась широким фронтом на територію України. Протягом двох місяців з початку війни війська РФ пройшли території Харківської, Сумської, Чернігівської, Запорізької, Херсонської областей, а також частково захопили території Луганської та Донецької областей, підконтрольних Україні. Одним із найбільш значимих фронтів захисту України був захист Києва та Київської області. У березні війська агресора були в десятках кілометрів від столиці, проте завдяки героїчному опору захисників України загарбника вдалось відігнати. 07.04.2022 стратегічні партнери України, США та Британія підтвердили повний вихід військ РФ з території Київської області. Унаслідок нападу на Київську область окупант завдав значних ушкоджень інфраструктурі області та столиці. Були зафіксовані численні випадки проникнення до Києва ворожих диверсійно-тактичних груп до 07.04.2022, які були успішно ліквідовані. Ракетні та артилерійські обстріли столиці, які розпочались 24-го лютого, не припиняються і на момент затвердження фінансової звітності. З метою захисту столиці по всій території міста та особливо на в'їздах до нього були споруджені блокпости та інші захисні споруди. До квітня майже всі ключові вулиці та транспортні вузли були або перекриті, або по ним був частково обмежений рух. Розбір захисних перешкод продовжується і на дату затвердження звітності. Частина перешкод вже переобладнана для потреб ЗСУ і продовжує готуватись до будь-яких потенційних нападів на столицю.

Разом із стратегічними партнерами, до яких також належать міста-побратими Києва, Керівництво КМДА розглядає шляхи залучення коштів на ремонт та відбудову міста. Серед таких може бути поворотна та безповоротна фінансова допомога, кредити, кошти, отримані в якості репарацій від РФ. Рішення стосовно залучення таких коштів будуть прийматись після закінчення війни.

Станом на дату затвердження фінансової звітності продовжується оцінка збитків, завданих війною місту. За даними фахівців Департаменту монетарної політики та економічного аналізу Національного банку у виданні Forbes від 09.05.2022, збитки по Україні приблизно склали 92 млрд дол США, проте ця цифра щоденно зростає: наприклад, радник Президента України з економічних питань, Олег Устенко, оцінює збитки на рівні 650 млрд дол., з них не менше 200 млрд дол. потребує м. Київ, включно із затратами на компенсації бізнесу та мешканцям ушкодженої нерухомості.

Зафіксовано падіння ВВП України. Наразі Офіс Президента офіційно підтвердив падіння ВВП на 10%, проте низка зарубіжних видань прогнозує падіння на 35% за 2022 рік.

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



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

