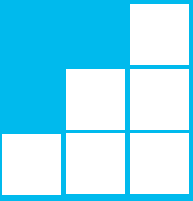


# КИЇВ

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           |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| <b>АКТИВИ</b>  |          |                    |                    |
| <b>Необоротні активи</b>   |          |                    |                    |
| 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          |
| <b>Всього необоротних активів</b>                                |          | <b>191 984 825</b> | <b>174 206 539</b> |
| <b>Оборотні активи</b>   |          |                    |                    |
| 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          |
| <b>Всього оборотних активів</b>                                  |          | <b>35 305 494</b>  | <b>29 115 994</b>  |
| <b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>  |          | <b>227 290 319</b> | <b>203 322 533</b> |

| Показники, тис. грн                                      | Примітки | 2021 рік           | 2020 рік           |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                                      |          |                    |                    |
| <b>Довгострокові зобов'язання</b>                        |          |                    |                    |
| 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         |
| <b>Всього довгострокових зобов'язань</b>                 |          | <b>69 270 494</b>  | <b>71 160 242</b>  |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                              |          |                    |                    |
| 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          |
| <b>Всього поточних зобов'язань</b>                       |          | <b>27 287 589</b>  | <b>23 401 826</b>  |
| <b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>                                |          | <b>96 558 083</b>  | <b>94 562 068</b>  |
| <b>Чисті активи</b>                                      |          |                    |                    |
| Накопичений надлишок                                     |          | 54 640 880         | 40 601 654         |
| Резерв переоцінки  |          | 76 091 356         | 68 158 811         |
| Частка меншості  |          |                    | -                  |
| <b>Всього чистих активів</b>                             |          | <b>130 732 236</b> | <b>108 760 465</b> |
| <b>ВСЬОГО ЧИСТИХ АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>               |          | <b>227 290 319</b> | <b>203 322 533</b> |

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

| Показники, тис. грн   | Примітки | 2021 рік   | 2020 рік   |
|---|----------|------------|------------|
| <b>Доходи</b>   |          |            |            |
| <b>Загальний фонд</b>   |          |            |            |
| 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             |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| <b>Спеціальний фонд</b>  |          |                      |                      |
| 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               |
| <b>Всього доходів</b>  |          | <b>134 039 812</b>   | <b>106 825 726</b>   |
| <b>Витрати</b>   |          |                      |                      |
| 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)            |
| <b>ВСЬОГО ВИТРАТ ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ</b>                                |          | <b>(123 127 685)</b> | <b>(101 321 195)</b> |
| <b>НАДЛИШОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ</b>                    |          | <b>10 912 127</b>    | <b>5 504 531</b>     |
| Податок на прибуток  |          | (130 789)            | 66 128               |
| <b>НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ДО ФІНАНСОВИХ ВИТРАТ</b>                   |          | <b>10 781 338</b>    | <b>5 570 659</b>     |
| Фінансові витрати  | 44       | (1 973 048)          | (1 946 306)          |
| <b>НАДЛИШОК (ДЕФІЦИТ) ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>                              |          | <b>8 808 290</b>     | <b>3 624 353</b>     |
| Надлишок, що належить частці меншості                                    |          | -                    | -                    |
| Надлишок, що належить територіальній громаді                             |          | 8 808 290            | 3 624 353            |
| <b>НАДЛИШОК ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>  |          | <b>8 808 290</b>     | <b>3 624 353</b>     |



## 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              |
| <b>Баланс на 31 грудня 2019 року</b> | <b>59 846 538</b>                          | <b>32 840 904</b>    | <b>92 687 442</b>  |
| 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         |
| <b>Баланс на 31 грудня 2020 року</b> | <b>68 158 811</b>                          | <b>40 601 654</b>    | <b>108 760 465</b> |
| 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         |
| <b>Баланс на 31 грудня 2021 року</b> | <b>76 091 356</b>                          | <b>54 640 880</b>    | <b>130 723 236</b> |

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

| Показники, тис. грн   | Примітки | 2021 рік     | 2020 рік     |
|---|----------|--------------|--------------|
| <b>Рух коштів від операційної діяльності</b>  |          |              |              |
| 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)         |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>            |          | <b>32 007 888</b>   | <b>20 536 929</b>   |
| <b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>        |          |                     |                     |
| 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)         |
| <b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b> |          | <b>(16 953 227)</b> | <b>(18 101 668)</b> |
| <b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>           |          |                     |                     |
| 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)           |
| <b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>    |          | <b>1 376 033</b>    | <b>(82 178)</b>     |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                     |          | <b>16 430 694</b>   | <b>2 353 083</b>    |
| 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 |
|---|--|---------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Доходи</b>   |  |                     |  |                                      |                                   |
| <b>Загальний фонд</b>   |  |                     |  |                                      |                                   |
| 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                           |
| <b>Спеціальний фонд</b>   |  |                     |  |                                      |                                   |
| 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                            |
| <b>Всього доходів</b>   | <b>60 391 952</b>                      | <b>9 162 498</b>    | <b>69 554 449</b>                      | <b>71 255 170</b>                    | <b>1 700 720</b>                  |
| <b>Видатки</b>  |  |                     |  |                                      |                                   |
| 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                           |
| <b>Всього видатків</b>  | <b>(57 795 648)</b>                    | <b>(20 637 981)</b> | <b>(78 433 629)</b>                    | <b>(69 395 697)</b>                  | <b>9 037 932</b>                  |
| <b>Профіцит (Дефіцит) за звітний період</b>   | <b>2 596 304</b>                       | <b>(11 475 483)</b> | <b>(8 879 180)</b>                     | <b>1 859 473</b>                     | <b>10 738 653</b>                 |

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 |
|---|--|--------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Доходи</b>   |  |                    |  |                                      |                                   |
| <b>Загальний фонд</b>   |  |                    |  |                                      |                                   |
| 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                            |
| <b>Спеціальний фонд</b>   |  |                    |  |                                      |                                   |
| 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                            |
| <b>Всього доходів</b>   | <b>58 761 585</b>                      | <b>(94 293)</b>    | <b>58 667 292</b>                      | <b>58 121 754</b>                    | <b>(545 538)</b>                  |
| <b>Видатки</b>  |  |                    |  |                                      |                                   |
| 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                            |
| <b>Всього видатків</b>  | <b>(58 826 505)</b>                    | <b>(4 635 941)</b> | <b>(63 462 446)</b>                    | <b>(57 848 990)</b>                  | <b>5 613 456</b>                  |
| <b>Профіцит (Дефіцит) за звітний період</b>   | <b>(64 920)</b>                        | <b>(4 730 234)</b> | <b>(4 795 154)</b>                     | <b>272 764</b>                       | <b>5 067 918</b>                  |

\*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         |
|--|------------------|------------------|
| <b>Результат виконання бюджету</b>   | <b>1 859 457</b> | <b>272 764</b>   |
| (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        |
| <b>Консолідований надлишок за звітний період</b>   | <b>8 808 290</b> | <b>3 624 353</b> |

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 (МСБОДС), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектора (РМСБОДС). Ця консолідована фінансова інформація не повною мірою відповідає МСБОДС через обмеження та відхилення, викладені в Описі підходу до підготовки консолідованої фінансової інформації спеціального призначення.

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

**Консолідація контрольованих підприємств.** Контрольовані підприємства – це всі суб'єкти господарювання, щодо яких Місто має повноваження управляти їхньою фінансовою та операційною діяльністю. Контрольовані підприємства мають повністю консолідуватися з дати отримання контролю над ними Містом. Їхня консолідація припиняється з дати 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 оціночного строку їхньої експлуатації за такими нормами:

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

Орендовані активи включають транспортні засоби та виробниче обладнання.

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

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

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

Активи, передані у концесію, обліковуються як окрема група основних засобів. У момент переведення активу до концесійної групи, Місто також визнає зобов'язання за 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 МСБ/ОДС 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   |
| <b>Всього</b>  | <b>22 216</b>         | <b>5 996</b> | <b>28 212</b>                               |

#### 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   |
| <b>Всього</b>  | <b>22 376</b>         | <b>4 467</b> | <b>26 843</b>                               |

## 6. Основні засоби

| Показники, тис. грн   | Земельні ділянки  | Будинки та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Не-завершене капітальне будівництво | Інші основні засоби | Всього             |
|---|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>На 01 січня 2020 року:</b>   |                   |                    |                      |                    |                                     |                     |                    |
| 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)       |
| <b>Залишкова вартість</b>   | <b>13 019 127</b> | <b>72 081 643</b>  | <b>849 862</b>       | <b>16 210 218</b>  | <b>33 086 487</b>                   | <b>3 858 485</b>    | <b>139 105 822</b> |
| 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          |
| <b>На 31 грудня 2020 року:</b>  |                   |                    |                      |                    |                                     |                     |                    |
| 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)      |
| <b>Залишкова вартість</b>   | <b>18 960 790</b> | <b>85 697 307</b>  | <b>1 512 698</b>     | <b>17 176 123</b>  | <b>39 206 954</b>                   | <b>4 966 475</b>    | <b>167 520 347</b> |
| 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)          |
| <b>На 31 грудня 2021 року:</b>  |                   |                    |                      |                    |                                     |                     |                    |
| 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)      |
| <b>Залишкова вартість</b>   | <b>18 109 893</b> | <b>91 005 559</b>  | <b>2 493 771</b>     | <b>16 698 495</b>  | <b>47 239 995</b>                   | <b>5 976 414</b>    | <b>181 524 127</b> |

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           |
|--------------------------------------|---|------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>На 01 січня 2021 року:</b>        |   |                        |                           |                  |
| Початкова вартість                   | 192 331   | 30 142                 | 919 107                   | 1 141 580        |
| Накопичена амортизація та знецінення | (1 876)   | (12 542)               | (251 060)                 | (265 478)        |
| <b>Залишкова вартість</b>            | <b>190 455</b>  | <b>17 600</b>          | <b>668 047</b>            | <b>876 102</b>   |
| 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)        |
| <b>На 31 грудня 2021 року:</b>       |   |                        |                           |                  |
| 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)        |
| <b>Залишкова вартість</b>            | <b>3 088 165</b>  | <b>28 631</b>          | <b>2 592 879</b>          | <b>5 709 675</b> |

## 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 |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>          | <b>397 547</b>      | <b>616 940</b>      |
| <b>Всього довгострокової дебіторської заборгованості</b> | <b>397 547</b>      | <b>616 940</b>      |
| <b>Поточна дебіторська заборгованість</b>                |                     |                     |
| 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)            |
| <b>Всього поточної дебіторської заборгованості</b>       | <b>10 875 394</b>   | <b>11 798 032</b>   |

## Звірка резерву під знецінення дебіторської заборгованості

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

## Далі наведено аналіз фінансової дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

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

## 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           |
| <b>Всього запасів</b>                               | <b>7 891 683</b>    | <b>5 293 521</b>    |

## 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              |
| <b>Всього дебіторської заборгованості за необмінними операціями</b>  | <b>3 449 909</b>    | <b>3 393 879</b>    |

## 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              |
| <b>Всього грошових коштів та їхні еквівалентів</b> | <b>10 285 785</b>   | <b>7 725 499</b>    |

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            |
|--|------------------|------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Рейтинг за рейтинговою шкалою Moody's</b> |                  |                        |                          |                    |                   |
| 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           |
| <b>Всього</b>                                | <b>5 621 303</b> | <b>4 006 752</b>       | <b>285 633</b>           | <b>372 097</b>     | <b>10 285 785</b> |

## Аналіз грошових коштів станом на 31 грудня 2020 року:

| Показники, тис. грн                          | Рахунки в банках | Рахунки в казначействі | Короткострокові депозити | Інші грошові кошти | Всього           |
|--|------------------|------------------------|--------------------------|--------------------|------------------|
| <b>Рейтинг за рейтинговою шкалою Moody's</b> |                  |                        |                          |                    |                  |
| 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          |
| <b>Всього</b>                                | <b>1 990 404</b> | <b>4 968 442</b>       | <b>374 249</b>           | <b>392 404</b>     | <b>7 725 499</b> |



## 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               |
| <b>Всього інших необоротних активів</b>                 | <b>3 999 596</b>    | <b>4 208 823</b>    |

## 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           | -                   |
| <b>Всього довгострокових запозичень</b>  | <b>6 029 420</b>    | <b>8 456 419</b>    |

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           | -                   |
| <b>Всього короткострокових запозичень</b> | <b>4 464 075</b>    | <b>4 608 801</b>    |

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             |
| <b>Всього запозичень</b> | <b>6 029 420</b>    | <b>13 065 220</b>   |

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           |
| <b>Всього запозичень</b>         | <b>6 029 420</b>    | <b>13 065 220</b>   |

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           |
| <b>Запозичення станом на кінець року</b> | <b>2 574 879</b> | <b>13 065 220</b> |

**Позики казначейства.** Відповідно до пункту 3 статті 73 Бюджетного кодексу України у редакціях до 01 січня 2015 року місцеві державні адміністрації, виконавчі органи відповідних місцевих рад за рішенням відповідної місцевої ради могли отримувати середньострокові позики на суми невиконання у відповідному звітному періоді розрахункових обсягів коштів доходів місцевих бюджетів, визначених у Законі про Державний бюджет України, за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на умовах їхнього повернення без нарахування відсотків за користування цими коштами. Порядок та умови отримання і погашення таких позик визначалися Кабінетом Міністрів України. З 2009 до 2013 року Містом отримано середньострокових позик на суму 3 761 755 тис. грн. В 2014 році Місто погасило 73 301 тис. грн позик. 28 грудня 2014 року внесено зміни до Бюджетного кодексу, відповідно до яких погашення заборгованості за середньостроковими позиками перед державним бюджетом, яка перебуває на обліку в Державній казначейській службі, не здійснюється до законодавчого врегулювання цього питання. Відповідно у 2020 та 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        |
|--|----------------|
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b> | <b>678 762</b> |
| Нараховано у 2020 році                           | 92 294         |
| Списано за рахунок резерву                       | (60 178)       |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b> | <b>710 878</b> |
| Нараховано в поточному році                      | 38 031         |
| Списано за рахунок резерву                       | (65 775)       |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b> | <b>683 134</b> |

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           |
| <b>Всього інших довгострокових зобов'язань</b>                    | <b>51 522 956</b>   | <b>40 669 433</b>   |

## 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           |
| <b>Всього кредиторської заборгованості за обмінними операціями</b> | <b>15 288 260</b>   | <b>10 385 194</b>   |

## 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             |
| <b>Всього кредиторської заборгованості за податками та трансфертами</b> | <b>482 422</b>      | <b>394 676</b>      |

## 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           |
|--|--|---|---------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Балансова вартість на 01 січня 2020 року</b>  | <b>72 816</b>  | <b>1 120 292</b>                          | <b>371 431</b>                  | <b>43 847</b>  | <b>1 608 386</b> |
| 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)        |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b> | <b>72 719</b>  | <b>1 116 091</b>                          | <b>510 302</b>                  | <b>85 820</b>  | <b>1 784 932</b> |
| 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)      |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b> | <b>72 719</b>  | <b>617 997</b>                            | <b>225 465</b>                  | <b>152 203</b> | <b>1 068 384</b> |

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 «Спрможна 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           |
| <b>Всього субвенцій та дотацій</b>  | <b>6 532 985</b> | <b>6 370 149</b> |

### 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)              |
| <b>Всього місцевих податків і зборів загального фонду</b>              | <b>17 229 607</b> | <b>14 072 990</b> |



## 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        |
| <b>Всього адміністративних зборів та платежів, доходів від некомерційної господарської діяльності</b> | <b>650 124</b> | <b>569 324</b> |

## 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           |
| <b>Всього зборів та плат за спеціальне використання природних ресурсів</b> | <b>31 595</b> | <b>30 970</b> |

## 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        |
| <b>Всього інших неподаткових надходжень та інших бюджетних доходів</b>  | <b>151 372</b> | <b>93 947</b> |

## 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           |
| <b>Всього доходів від обмінних операцій бюджетних установ</b>   | <b>4 704 963</b> | <b>2 822 559</b> |

## 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            |
| <b>Всього податків та інших зборів спеціального фонду</b>   | <b>43 622</b> | <b>35 231</b> |

## 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         | -              |
| <b>Всього інших неподаткових надходжень</b>  | <b>83 161</b> | <b>333 874</b> |

## 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          | -                |
| <b>Всього субвенцій (спеціальний фонд)</b>  | <b>3 622 446</b> | <b>2 217 297</b> |

## 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           |
| <b>Всього доходів від обмінних операцій комунальних та акціонерних підприємств</b> | <b>47 009 454</b> | <b>40 305 574</b> |

### 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        |
| <b>Всього інших доходів бюджетних, комунальних та акціонерних підприємств</b>                                     | <b>14 135 949</b> | <b>7 183 248</b> |

### 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         |
| <b>Всього житлово-комунальне господарство</b>             | <b>33 510 991</b> | <b>24 097 783</b> |

#### 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         |
| <b>Всього освіта</b>                                      | <b>27 312 354</b> | <b>20 450 293</b> |

#### 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         |
| <b>Всього охорона здоров'я</b>                            | <b>25 961 407</b> | <b>19 697 369</b> |

### 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        |
| <b>Всього будівництво</b>                                 | <b>525 761</b> | <b>1 983 628</b> |

### 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         |
| <b>Всього транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика</b> | <b>17 918 008</b> | <b>21 340 045</b> |

### 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          |
| <b>Всього соціальний захист та соціальне забезпечення</b> | <b>5 116 447</b> | <b>4 266 910</b> |

### 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          |
| <b>Всього культура і мистецтво</b>                        | <b>2 547 556</b> | <b>1 897 080</b> |

### 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          |
| <b>Всього інші послуги, пов'язані з економічною діяльністю</b> | <b>3 760 209</b> | <b>2 522 311</b> |

### 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          |
| <b>Всього державне управління</b>                         | <b>3 433 535</b> | <b>2 870 632</b> |

### 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           |
| <b>Всього фінансових витрат</b>                           | <b>1 973 048</b> | <b>1 946 306</b> |

#### 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  | -                   | -                   |
| <b>Всього мінімальних майбутніх орендних платежів</b> | <b>2 966</b>        | <b>31 122</b>       |

#### 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          |
| <b>Всього зобов'язання</b>  | <b>-</b>             | <b>-</b> | <b>22 748 218</b> | <b>22 029 199</b>  |

##### 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         |
| <b>Всього зобов'язання</b>  | <b>-</b>             | <b>-</b> | <b>26 358 550</b> | <b>26 358 550</b>  |

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    | Дисконтовані грошові потоки                     |
| <b>Нефінансові активи</b>     |   |
| Основні засоби                | Ринковий підхід/Амортизована вартість заміщення |
| <b>Фінансові зобов'язання</b> |   |
| Кредиторська заборгованість   | Дисконтовані грошові потоки                     |
| <b>Запозичення</b>            |   |
| інші запозичення              | Дисконтовані грошові потоки                     |

##### Кредитний ризик

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

| 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        |
| <b>Усього зобов'язання</b>  | <b>15 228 262</b>         | <b>482 422</b>      | <b>829 441</b>   | <b>6 029 420</b> | <b>1 684 018</b> | <b>28 777 638</b> |

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        |
| <b>Усього зобов'язання</b>  | <b>11 906 088</b>         | <b>1 177 498</b>    | <b>6 569 657</b> | <b>3 254 800</b> | <b>3 450 507</b> | <b>26 358 550</b> |

**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             |
|--|---------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| <b>31 грудня 2021 року</b>                           |                           |                     |                    |                    |                  |                    |                    |
| 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)       |
| <b>Чисті фінансові активи на 31 грудня 2021 року</b> | <b>5 872 918</b>          | <b>(444 236)</b>    | <b>(829 434)</b>   | <b>(5 967 026)</b> | <b>1 765 891</b> | <b>19 585</b>      | <b>417 698</b>     |
| <b>Чисті фінансові активи на 31 грудня 2020 року</b> | <b>2 493 680</b>          | <b>(675 357)</b>    | <b>(6 569 657)</b> | <b>(3 254 800)</b> | <b>5 231 672</b> | <b>19 585</b>      | <b>(2 754 877)</b> |

## 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        |
| <b>Всього фінансових зобов'язань</b>               | <b>28 777 638</b>                     | <b>-</b>                  | <b>28 777 638</b> |

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        |
| <b>Всього фінансових зобов'язань</b>               | <b>26 358 550</b>                     | <b>-</b>                  | <b>26 358 550</b> |

## 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 |
|--|--------------------|---------------------|-------------|--------------------------------|------------------|--------------|--|---------------|----------------------|
| <b>Доходи по сегментах</b>                     |                    |                     |             |                                |                  |              |  |               |                      |
| 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          |
| <b>Витрати по сегментах</b>                    |                    |                     |             |                                |                  |              |  |               |                      |
| 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)         |
| <b>Інша інформація</b>                         |                    |                     |             |                                |                  |              |  |               |                      |
| 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 |
|--|--------------------|---------------------|-------------|--------------------------------|------------------|--------------|--|---------------|----------------------|
| <b>Доходи по сегментах</b>                     |                    |                     |             |                                |                  |              |  |               |                      |
| 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          |
| <b>Витрати по сегментах</b>                    |                    |                     |             |                                |                  |              |  |               |                      |
| 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)          |
| <b>Інша інформація</b>                         |                    |                     |             |                                |                  |              |  |               |                      |
| 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

