

**Фінансова звітність
Комунального
підприємства
“Харківський
метрополітен”
за 2019 рік**

Україна

ЗМІСТ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ	4
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП «ХАРКІВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»	16
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	16
1.1 Концептуальна основа фінансової звітності	16
1.2 Ідентифікація фінансової звітності	16
1.3 Рішення про оприлюднення фінансової звітності	17
1.4 Загальна характеристика КП «Харківський метрополітен»	17
1.5 Операційне середовище та економічні умови функціонування КП «Харківський метрополітен»	18
2. Суттєві положення Облікової політики КП «Харківський метрополітен»	21
2.1 Загальні положення	21
2.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	22
2.3 Нематеріальні активи	26
2.4 Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність	29
2.5 Інвестиційна нерухомість	29
2.6 Капіталізація фінансових витрат на позики	29
2.7 Зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів	29
2.8 Орендні операції	30
2.9 Запаси	31
2.10 Фінансові інструменти	33
2.11 Виплати працівникам	38
2.12 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи	39
2.13 Податок на прибуток	40
2.14 Державні гранти і розкриття інформації про державну допомогу	41
2.15 Власний капітал та спрямування чистого прибутку	42
2.16 Доходи і витрати	42
2.17 Операції в іноземній валюті	44
2.18 Зміни у облікових політиках та облікових оцінках, виправлення помилок минулих періодів	44
2.19 Події після дати балансу	45
2.20 Розкриття у фінансовій звітності	45
3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності	48
3.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	48
3.2 Судження щодо визнання елементів фінансової звітності	48
3.3 Відстрочені податки та поточні податкові активи та зобов'язання	49
3.4 Строки корисного використання основних засобів	49
3.5 Визнання виручки	50
3.6 Умовні активи і зобов'язання	50
3.7 Знецінення торгової дебіторської заборгованості	50
3.8 Визнання та оцінка запасів	51
3.9 Оренда та її терміни	51
3.10 Фінансові інструменти	52
3.11 Валютні курси	52
3.12 Зменшення корисності активів	53
3.13 Судження щодо забезпечень	53
3.14 Ідентифікація звітних сегментів	53
3.15 Застосування справедливої вартості	54
3.16 Операції з пов'язаними сторонами	54

3.17 Судові спори.....	54
3.18 Суттєвість	54
4. Нові стандарти	56
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.....	62
5.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	62
5.2 Собівартість реалізації (рядок 2050).....	63
5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)	63
5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130).....	63
5.5 Інші операційні витрати (рядок 2180)	64
5.6 Фінансові доходи і витрати (рядок 2250)	64
5.7 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)	64
5.8 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300).....	65
5.9 Відстрочені податкові активи та зобов'язання	65
5.10. Інший сукупний дохід (рядок 2445)	65
5.11 Нематеріальні активи (рядок 1000).....	66
5.12 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005).....	67
5.13 Основні засоби (рядок 1010).....	67
5.14 Запаси (рядок 1100)	69
5.15 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155).....	69
5.16 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	70
5.17 Інші оборотні активи (рядок 1190)	70
5.18 Власний капітал (рядки 1400-1435)	70
5.19 Пенсійні зобов'язання (рядок 1505)*	72
5.20 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515).....	72
5.21 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1610-1690).....	72
5.22 Негрошові операції	72
6. Перехід на МСФЗ.....	73
6.1 Звірка капіталу, активів та зобов'язань.....	73
6.2 Загальний вплив коригувань на нерозподілений прибуток та капітал	77
6.3 Звірка сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018.....	78
6.4 Звірка руху грошових потоків за рік, що закінчився 31 грудня 2018.....	79
6.5 Звірка звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2018.....	81
7. Розкриття іншої інформації.....	83
7.1 Цілі, політика та процеси управління капіталом	83
7.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами	83
7.3 Персонал та оплата праці	84
7.4 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання.....	89
7.5 Ризики	89
7.6 Події після дати балансу	94

Фінансова звітність за МСФЗ



Баланс (Звіт про фінансовий стан)

КП «Харківський метрополітен»
на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	На 01.01.2018	На 31.12.2018	На 31.12.2019	Примітки
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	3 293	1 982	950	5.11
первісна вартість	1001	38 565	37 177	37 769	
накопичена амортизація	1002	(35 272)	(35 195)	(36 819)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 843	37 735	4 486	5.12
Основні засоби	1010	4 971 789	5 785 857	5 603 034	5.13
первісна вартість	1011	18 064 437	45 162 210	45 333 231	
знос	1012	(13 092 648)	(39 376 353)	(39 730 197)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	
Усього за розділом I	1095	4 993 925	5 825 574	5 608 470	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	47 157	46 057	62 226	5.14
Виробничі запаси	1101	47 141	46 044	62 210	
Незавершене виробництво	1102	-	-	-	
Готова продукція	1103	16	13	16	
Товари	1104	-	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	
Депозити перестраховання	1115	-	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	768	870	984	5.15
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	2 959	6 660	12 777	
з бюджетом	1135	6	26	15	5.15
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 997	18 654	24 866	5.15
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 478	5 463	28 581	5.15
Готівка	1166	734	437	992	5.16
Рахунки в банках	1167	5 483	3 309	24 777	
Витрати майбутніх періодів	1170	141	144	171	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	-	
у тому числі в:					
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	-	
резервах незароблених премій	1183	-	-	-	
інших страхових резервах	1184	-	-	-	
Інші оборотні активи	1190	1 280	4 302	4 990	5.17
Усього за розділом II	1195	69 786	82 176	134 610	

	5				
1	2	3	4	5	6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
Баланс	1300	5 063 711	5 907 750	5 743 080	
<i>Пасив</i>	<i>Код рядка</i>				
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	633 603	633 603	633 603	5.18
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	4 099 000	5 099 175	5 098 573	5.18
Додатковий капітал	1410	896 890	814 863	743 167	5.18
Емісійний дохід	1411	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(815 725)	(1 148 984)	(1 331 715)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	-	
Інші резерви	1435	-	-	-	
Усього за розділом I	1495	4 813 768	5 398 657	5 143 628	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	161 540	125 916	5.9
Пенсійні зобов'язання	1505	65 121	75 749	86 337	5.19
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	337	40	3	5.20
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	-	
у тому числі:					
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-	
Усього за розділом II	1595	65 458	237 329	212 256	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	163	37	5.21
товари, роботи, послуги	1615	152 711	203 699	321 887	5.21
розрахунками з бюджетом	1620	771	3 568	3 376	5.21
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	779	3 333	3 109	5.21
розрахунками з оплати праці	1630	2 767	12 147	12 377	5.21
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16 815	28 779	21 820	5.21
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	-	
Поточні забезпечення	1660	8 983	15 165	18 649	5.21
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	1 659	4 910	5 941	5.21
Усього за розділом III	1695	184 485	271 764	387 196	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	-	
Баланс	1900	5 063 711	5 907 750	5 743 080	

**Керівник
Головний бухгалтер**

**Стаматін Вячеслав Володимирович
Нестерова Ольга Петрівна**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

КП «Харківський метрополітен»

за 2019 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 276 152	875 883	5.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 541 419)	(1 147 373)	5.2
прибуток	2090	-	-	
збиток	2095	(265 267)	(271 490)	
Інші операційні доходи	2120	65 730	150 850	5.3
Адміністративні витрати	2130	(42 959)	(30 174)	5.4
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(28 052)	(14 290)	5.5
прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(270 548)	(165 104)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	27 662	22 625	5.7
Фінансові витрати	2250	(10 328)	(9 173)	5.6
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(541)	(240 238)	5.7
прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(253 755)	(391 890)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	35 624	58 010	5.8, 5.9
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	(218 131)	(333 880)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	1 219 726	5.10
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	(9 290)	(9 245)	5.10
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(9 290)	1 210 481	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	(219 551)	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(9 290)	990 930	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(227 421)	657 050	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	529 072	489 901	
Витрати на оплату праці	2505	357 405	279 073	
Відрахування на соціальні заходи	2510	79 390	62 184	
Амортизація	2515	370 638	192 238	
Інші операційні витрати	2520	275 282	167 629	
Разом	2550	1 611 787	1 191 025	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник



Стаматін Вячеслав Володимирович

Головний бухгалтер



Нестерова Ольга Петрівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

КП «Харківський метрополітен»

за 2019 р.

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 256 694	868 832
Повернення податків і зборів	3005	23	155
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	155
Цільового фінансування	3010	52 086	138 628
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	21 820	28 701
Надходження від повернення авансів	3020	2 857	57
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	47	31
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	37	37
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 514	806
Витрачання на			
оплату:Товарів (робіт, послуг)	3100	(761 872)	(619 088)
Праці	3105	(282 488)	(208 752)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(78 949)	(58 592)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(77 036)	(57 896)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 477)	(5 031)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(71 559)	(52 865)
Витрачання на оплату авансів	3135	(12 777)	(6 660)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(32)	(258)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(4 404)	(3 401)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховимиконтрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(19 826)	(13 337)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	97 694	69 263
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(74 576)	(71 278)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-74 576	-71 278
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23 118	-2 015
Залишок коштів на початок року	3405	5 463	7 478
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	28 581	5 463

Керівник



Стаматін Вячеслав Володимирович

Головний бухгалтер



Нестерова Ольга Петрівна

Звіт про власний капітал
КП «Харківський метрополітен»
за 2018 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	633 603		4 995 890		(734 950)			4 894 543
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005					(80 775)			(80 775)
Виправлення помилок	4010		4 099 000	(4 099 000)					0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	633 603	4 099 000	896 890	0	(815 725)	0	0	4 813 768
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(330 880)			(330 880)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		1 000 175	(9 245)		0			990 930
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		1 000 175			0			1 000 175
Інший сукупний дохід	4116			(9 245)					(9 245)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215					0			0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220			0		0			0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								0
Внески учасників:	4240								
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0
Вилучення капіталу:	4260								
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290			(72 782)		621			(72 161)
Разом змін у капіталі	4295	0	1 000 175	(82 027)	0	(333 259)	0	0	584 889
Залишок на кінець року	4300	633 603	5 099 175	814 863	0	(1 148 984)	0	0	5 398 657

Керівник



Стаматін Вячеслав Володимирович

Головний бухгалтер



Нестерова Ольга Петрівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(602)	(62 406)	-	35 400	-	-	(27 608)
Разом змін у капіталі	4295	-	(602)	(71 696)	-	(182 731)	-	-	(255 029)
Залишок на кінець року	4300	633 603	5 098 573	743 167	-	(1 331 715)	-	-	5 143 628

Керівник



Стаматін Вячеслав Володимирович

Головний бухгалтер



Нестерова Ольга Петрівна

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА КОМУНАЛЬНОГО
ПІДПРИЄМСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Комунального підприємства «Харківський метрополітен» (далі - Підприємство) станом на 31 грудня 2019 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Підприємства; та
- Здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам МСФЗ;
- Ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;

- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Від імені керівництва



Вячеслав СТАМАТИН



Ольга НЕСТЕРОВА

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Примітки до Фінансової звітності КП «Харківський метрополітен» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

1.1 Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність Комунального підприємства «Харківський метрополітен» (далі Підприємство) за 2019 рік підготовлена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 р., КП «Харківський метрополітен» складало фінансову звітність у відповідності з національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Концептуальною основою фінансової звітності КП «Харківський метрополітен» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності (IFRIC) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що діють та/або дозволені до дострокового застосування станом на 31.12.2019 року (першу звітну дату за МСФЗ), і фінансова звітність відповідає ним. Дана фінансова звітність складена з урахуванням обмежень, встановлених МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» для перехідного періоду.

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо б КП «Харківський метрополітен» не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності у відповідності з принципом безперервності діяльності.

Період, що охоплений даною фінансовою звітністю складає звітний 2019 рік, а також в якості порівняльної інформації складена фінансова звітність за 2018 рік.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті – українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, крім випадків, де вказано інше.

Базовою оцінкою при формуванні фінансової звітності є історична собівартість, крім випадків, де вказано інше.

1.2 Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність КП «Харківський метрополітен» за 2019 рік за МСФЗ є фінансовою звітністю загального призначення. Метою фінансової звітності КП «Харківський метрополітен» є підготовка повного обсягу інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки для першої фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік.

1.3 Рішення про оприлюднення фінансової звітності

Фінансова звітність КП «Харківський метрополітен» за 2019 рік за МСФЗ підлягає оприлюдненню і є доступною для широкого кола користувачів.

1.4 Загальна характеристика КП «Харківський метрополітен»

Комунальне підприємство «Харківський метрополітен» є комунальним унітарним підприємством і діє як комунальне комерційне підприємство, засноване на підставі розпорядження Кабінету Міністрів від 06.05.2009р. №997-р «Про передачу цілісного майнового комплексу державного підприємства «Харківський метрополітен», рішень 36 сесії Харківської міської ради 5 скликання від 30.09.2009р. №222/09 «Про комунальну власність м. Харкова» та №223/09 «Про реорганізацію шляхом перетворення державного підприємства «Харківський метрополітен», діє відповідно до Господарського кодексу України та інших законодавчих актів України.

Власником майна є територіальна громада м. Харкова в особі Харківської міської ради. Підприємство здійснює свою діяльність на основі та відповідно до законодавства України та Статуту підприємства.

Комунальне підприємство «Харківський метрополітен» є правонаступником Державного підприємства «Харківський метрополітен».

Підприємство як юридична особа має відокремлене майно, яке передане йому на праві господарського відання, самостійний баланс, поточні рахунки та інші в банках, товарний знак та фірмовий бланк.

Основними напрямками діяльності Підприємства є :

- повне та якісне задоволення потреб населення у безпечних перевезеннях по лініям метрополітену;
- забезпечення культури перевезення пасажирів;
- забезпечення разом з іншими учасниками виконання завдань щодо будівництва та введення в дію нових дільниць, станцій та об'єктів метрополітену в установлені строки;
- забезпечення мобілізаційної готовності метрополітену;
- ведення зовнішньоекономічної діяльності;
- організація професійної підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації кадрів.

Комунальне підприємство «Харківський метрополітен» забезпечує перевезення пасажирів з 22 травня 1975 року. З 30 вересня 2009 року підприємство прийняте в комунальну власність міста.

Метрополітен є основою транспортного комплексу міста і на даний момент експлуатує три лінії з 30 станціями загальною експлуатаційною протяжністю 38,7 км.

Підприємство створене з метою якісного задоволення потреб населення у безпечних перевезеннях лініями метрополітену.

Підприємство самостійно визначає свою організаційну структуру, встановлює чисельність працівників, штатний розпис.

На балансі метрополітену знаходяться 2 електродепо з парком рухомого складу 326 вагонів, тунельні споруди довжиною 101,54 км

1.5 Операційне середовище та економічні умови функціонування КП «Харківський метрополітен»

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Анексія Криму та активізація воєнних дій на сході України негативно відобразилась на економічних та соціальних показниках розвитку всієї країни. Проте найбільш відчутний економічний спад відбувався на територіях, що безпосередньо залучені або межують із зоною військового конфлікту. Різке зниження обсягів промислового виробництва, пов'язане із закриттям, переміщенням або призупиненням діяльності підприємств, інфраструктурні втрати, зменшення кількості робочих місць, значне падіння доходів населення та інтенсифікація вимушеної міграції – основні фактори, що спричинили економічну кризу у східному регіоні.

На 2020 рік в Україні заплановані суттєві виплати з публічного боргу, що буде потребувати мобілізації фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, що буде відбуватись у середовищі, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. Крім того, тенденції щодо падіння промислового виробництва у другому півріччі 2019 року можуть продовжуватися й у 2020 році. Протягом березня-квітня 2019 року в Україні відбулись президентські вибори, а за ними – позачергові парламентські вибори у липні 2019 року. Ступінь невизначеності щодо майбутнього напрямку реформ у 2020 році залишається високим. Далі, у березні 2020 року, Уряд було звільнено і призначено новий склад Кабінету Міністрів. Крім того, 16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" № 465-IX та Закон "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" № 466-IX. Ці закони запроваджують зміни до податкової та фінансової звітності в Україні. Закон № 465- IX підписаний президентом України та набуває чинності з 27 лютого 2020 року,

Закон № 466-IX передано на підпис президенту України. Підприємство наразі аналізує вплив цих законів на подання фінансової та податкової звітності у наступних періодах.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коноравірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Ситуація суттєво змінилась на початку 2020 року, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. Керівництво вважає вплив цього спалаху подією після звітної дати, яка не потребує коригування. Компанія оцінює, що ці події можуть призвести до неможливості, або несприятливих цінових умов щодо нових запозичень на глобальних ринках. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Незважаючи на деякі покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Компанії. У 2019 році економіка України почала демонструвати ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Також Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією через анексію Криму, а також заморожений збройний конфлікт на сході України. В таких умовах українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС, у такий спосіб ефективно реагуючи на взаємні торгові обмеження, запроваджені між Україною і Росією.

Подальше економічне зростання залежатиме від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та співробітництві з Міжнародним валютним фондом. Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності КП «Харківський метрополітен» необхідні за поточних обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан КП «Харківський метрополітен», характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та задоволення зобов'язання під час звичайної господарської діяльності. Незважаючи на те, що підприємство є збитковим, керівництво вважає, що

діяльність Підприємства є безперервною, оскільки метрополітен є основою транспортного комплексу м. Харків.

Крім того впевненість у безперервності діяльності базується на наступних чинниках:

- наявність гарантій щодо беззбиткової діяльності Підприємства відповідно до Закону України «Про міський електричний транспорт» від 29.06.2004 № 1914-IV;
- фактична неможливість забезпечення перевезення пасажирів у м. Харкові на належному рівні без діяльності метрополітену і, відповідно, існування впевненості у підтримці Підприємства з боку Харківської міської ради;
- існування планів щодо розширення діяльності Підприємства за рахунок державних коштів та кредиту ЄБРР;
- захищеність активів Підприємства проти недобросовісних дій третіх осіб щодо примусового відчуження майна внаслідок того, що Підприємство використовує майно на праві господарського відання, а право власності на майно Підприємства належить територіальній громаді м. Харкова;
- необхідність існування та підтримання активів Підприємства у належному стані відповідно до вимог законодавства про цивільний захист та мобілізаційну підтримку.

2. Суттєві положення Облікової політики КП «Харківський метрополітен»

2.1 Загальні положення

Підприємство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність у грошовій одиниці України (українській гривні), що є функціональною валютою Підприємства.

Встановлюється наступна тривалість операційного циклу Підприємства: 12 (дванадцять) календарних місяців.

Звітними фінансовими періодами Підприємства вважаються наступні календарні періоди: 1-й квартал, 1-ше півріччя, 9 місяців та рік.

Підприємство виділяє необоротні та оборотні активи. До оборотних активів Підприємство відносить активи, які, як очікується, будуть споживатися Підприємством протягом операційного циклу. Усі інші активи класифікуються Підприємством як необоротні.

Підприємство виділяє довгострокові та короткострокові зобов'язання. До короткострокових зобов'язань Підприємства відносяться зобов'язання, які, як очікуються, будуть погашені протягом операційного циклу.

Датою переходу Підприємства на МСФЗ вважається 1 січня 2018 року.

Повний пакет фінансової звітності Підприємства за МСФЗ включає наступні компоненти:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на кінець звітного періоду;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період;
- Звіт про рух грошових коштів за звітний період;
- Звіт про власний капітал за звітний період;
- Примітки, включаючи істотні елементи Облікової політики та іншу пояснювальну інформацію;
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на початок порівняльного періоду при:
 - першому застосуванні МСФЗ;
 - ретроспективному застосуванні нової облікової політики;
 - ретроспективному виправленні помилки;
 - рекласифікації статей звітності, якщо ретроспективні коригування та рекласифікації мають суттєвий вплив на баланс на початок порівняльного періоду.

Підприємство обрало прямий метод для подання руху грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів.

Датою затвердження фінансової звітності Підприємством є дата підписання фінансової звітності керівником Підприємства.

2.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку основних засобів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Визнання основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, відображається за дебетом рахунку обліку основних засобів та кредитом субрахунку додаткового капіталу «Безоплатно одержані необоротні активи».

Визнання основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, відображається за дебетом рахунку обліку основних засобів та кредитом рахунку «Доходи майбутніх періодів» з поділом на довгострокову і поточну складові. Поточна складова доходів майбутніх періодів дорівнює річній сумі амортизації безоплатно отриманих основних засобів.

До подальшої оцінки та амортизації безоплатно отриманих основних засобів незалежно від дарувальника застосовуються всі положення облікової політики, як і для основних засобів, отриманих іншим шляхом.

Додатковий капітал та/або дохід майбутніх періодів, які визнані за результатами безоплатного одержання основних засобів, зменшується на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює витратам на амортизацію таких безоплатно отриманих основних засобів, та визнається у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) як інший дохід.

При визнанні основних засобів, отриманих як внесок до статутного капіталу за наявності документально підтвердженого відповідного рішення органу управління, визнається збільшення статутного капіталу, який по мірі амортизації таких основних засобів не рекласифікуються до інших доходів. До подальшої оцінки та амортизації основних засобів, отриманих як внесок до статутного капіталу, застосовуються всі положення облікової політики, як і для основних засобів, отриманих іншим шляхом.

Активи, строк використання яких перевищує один рік та вартість яких є нижчою за критерій віднесення активу до основних засобів згідно з ПКУ, первісно визнаються запасами, споживаються у виробничому процесі або при наданні послуг (виконанні робіт) та визнаються витратами звітного періоду з моменту їх споживання (з подальшим обліком таких активів на позабалансових рахунках).

Якщо об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисної експлуатації та/або вартість однієї такої частини є суттєвою по відношенню до загальної вартості об'єкта основного засобу та перевищує встановлену межу суттєвості, то кожна з цих частин визначається в бухгалтерському обліку як окрема одиниця обліку – компонент.

Суттєвість для виділення компонентів основних засобів визначається, якщо: вартість цього об'єкта є суттєвою до первісної вартості цього основного засобу та строк корисного використання більше 1 року. Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, слід амортизувати окремо.

Склад компонентів основних засобів та індивідуальні строки корисної експлуатації за кожним компонентом визначаються комісією Підприємства (яка призначена наказом по підприємству), в момент визнання (введення в експлуатацію, модернізації, реконструкції, капітального ремонту) об'єкта основного засобу для здійснення своєчасного контролю за станом основного засобу. Вартість компонентів основних засобів в момент придбання основних засобів визначається інженерно-технічним персоналом Підприємства виходячи з поточних ринкових цін на аналогічні компоненти.

Усі компоненти основного засобу відображаються у складі тієї групи основних засобів, в якій відображається і відповідний основний об'єкт основних засобів. Окремі частини (компоненти) об'єктів основних засобів є одиницею бухгалтерського обліку, а не окремим об'єктом основних засобів, тому припинення визнання списання таких окремих частин (компонентів) не потребує погодження з органом управління.

Основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, обліковуються за собівартістю, яка до моменту коли він стає придатним до використання формується та накопичується на рахунках незавершених капітальних інвестицій.

Після визнання активом, об'єкти основних засобів (справедливу вартість яких можна достовірно оцінити) обліковуються за переоціненою сумою, яка є справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється з застосуванням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів проводиться до досягнення балансової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість та строки корисної експлуатації для активів визначається відповідною Комісією з оформленням наказів Підприємства.

Строк корисної експлуатації активу і метод амортизації переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року.

Підприємство визначає подальші витрати щодо основних засобів як збільшення балансової вартості відповідного об'єкта основних засобів (капіталізацію), за умови, якщо вони:

1) призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта (строку корисної експлуатації та/або виробничої потужності об'єкта, тощо), що приведе до збільшення майбутніх економічних вигід або;

2) перевищують межу суттєвості, яка застосовується для визначення окремих суттєвих частин при понесенні витрат на капітальний ремонт.

Отже до витрат, які відповідають умовам капіталізації Підприємство відносить модернізацію, реконструкцію та капітальний ремонт, за результатом якого підлягають капіталізації лише окремі суттєві частини, які при забезпеченні критеріїв визнання та з урахуванням суттєвості, амортизуються окремо. Решта витрат за такими капітальними ремонтами визнається витратами поточного періоду.

Капітальний ремонт - це подальші витрати на ремонт об'єкта основних засобів через регулярні проміжки часу у відповідності до нормативних та / або розпорядчих документів шляхом часткового або повного розбирання такого об'єкта основних засобів та заміни або відновлення всіх суттєвих частин (зношених деталей, вузлів, інших елементів конструкцій тощо), які при задовільненні критеріїв визнання та з урахуванням суттєвості амортизуються окремо, із подальшими діями щодо перевірки, регулювання та випробування заміненних та відновлених суттєвих частин об'єкту основних засобів (на холостому ході та/або з навантаженнями тощо).

Модернізація - це подальші витрати на удосконалення, поліпшення, оновлення об'єктів основних засобів (крім будівель і споруд), приведення їх у відповідність до нових вимог і норм, технічних умов. Модернізація призводить до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкту (групи об'єктів).

Реконструкція - це подальші витрати на перебудову існуючих об'єктів основних засобів (будівель і споруд) в цілях зміни техніко-економічних показників об'єкту і підвищення ефективності його використання, що передбачають: реорганізацію об'єкта, зміну геометричних розмірів і технічних показників, прибудови, надбудови, розбирання та посилення тримальних конструкцій, інженерних систем і комунікацій тощо. Реконструкція планується і проводиться з метою збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкту (групи об'єктів).

Витратами поточного періоду щодо основних засобів також визнаються витрати на щоденне обслуговування об'єкта, поточні ремонти, необхідні для підтримання об'єктів основних засобів у придатному для використання стані (для підтримання генерування грошових потоків від основних засобів).

Поточні ремонти - це подальші витрати на роботи, які проводяться в процесі експлуатації об'єкта основних засобів на місці його встановлення і передбачають часткове розбирання, регулювання, заміну і відновлення працездатності окремих його частин.

У випадку заміни окремої суттєвої частини (деталі, механізми тощо) об'єктів основних засобів в рамках капітального ремонту та/або її часткової ліквідації Підприємство припиняє визнання балансової вартості такої суттєвої частини незалежно від того чи амортизувалася замінена частина окремо. У випадку заміни окремої суттєвої частини об'єкта основних засобів, якщо Підприємство не може визначити балансову вартість заміненої частини, тоді Підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

Вибуття об'єкта основних засобів може відбуватися багатьма різними шляхами (наприклад, передачі державним та комунальним підприємствам за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, та/або продажу іншим суб'єктам господарської діяльності, укладання угоди про фінансову оренду, дарування іншим суб'єктам, ліквідація).

При припиненні визнання (вибутті) основних засобів шляхом передачі державним та комунальним підприємствам за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, зокрема:

основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості основного засобу, а його балансова вартість списується з одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (безоплатно одержані необоротні активи, фонд розвитку виробництва), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку;

основних засобів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості основного засобу, а його балансова вартість списується з одночасним її визнанням у складі витрат поточного періоду. Визнаний за такими основними засобами дохід майбутніх періодів, який на дату припинення визнання залишився у складі довгострокових та/або поточних зобов'язань, рекласифікується до складу інших доходів у звіті про фінансові результати;

основних засобів, придбаних (створених) за рахунок власних коштів Підприємства, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості основного засобу, а його балансова вартість списується з

одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (фонд розвитку виробництва), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку.

При припиненні визнання основних засобів, коли вже не очікується майбутніх економічних вигід від його використання, шляхом списання результат від такого припинення визнання визначається як різниця між чистим доходом від вибуття активу та його балансовою вартістю на дату припинення визнання, та визнається у складі інших витрат у звіті про фінансові результати.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Знос незавершеного будівництва, аналогічно іншим основним засобам, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці і стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом.

У фінансовій звітності Підприємство обліковує аванси з придбання, будівництва, модернізації та реконструкції основних засобів у складі необоротних активів.

2.3 Нематеріальні активи

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку нематеріальних активів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховувати у складі відповідних основних засобів.

При придбанні програмного забезпечення разом із обладнанням, на якому воно встановлено, без виділення вартості програмного продукту або окреме придбання програмного забезпечення, яке використовується виключно з обладнанням, включається до вартості обладнання і відображається у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів.

Актив з права постійного користування має невизначений строк корисного використання, отже, не амортизується, але регулярно тестується на зменшення корисності.

Нематеріальні активи, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за балансовою вартістю отриманого активу. Нематеріальні активи, які одержані безоплатно (шляхом дарування), на дату визнання первісно оцінюються за балансовою вартістю отриманого активу. Безоплатно отримані об'єкти нематеріальних активів обліковувати за справедливою вартістю, яку визначати експертним шляхом або за номінальною вартістю, встановленою на основі акту приймання-передачі.

Визнання нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, відображається за дебетом рахунку обліку нематеріальних активів та кредитом субрахунку додаткового капіталу «Безоплатно одержані необоротні активи».

Визнання нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, відображається за дебетом рахунку обліку нематеріальні активи та кредитом рахунку «Доходи майбутніх періодів» з поділом на довгострокову і поточну складові. Поточна складова доходів майбутніх періодів дорівнює річній сумі амортизації безоплатного отриманих нематеріальних активів.

До подальшої оцінки та амортизації безоплатно отриманих нематеріальних активів незалежно від дарувальника застосовуються всі положення облікової політики, як і для нематеріальних активів, отриманих іншим шляхом.

Додатковий капітал та/або дохід майбутніх періодів, які визнані за результатами безоплатного одержання нематеріальних активів, зменшується на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно одержаних об'єктів необоротних активів на регулярній (щомісячній) основі у сумі, що дорівнює витратам на амортизацію таких безоплатно отриманих нематеріальних активів, та визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) як інший дохід.

При визнанні нематеріальних активів, отриманих як внесок до статутного капіталу за наявності документально підтвердженого відповідного рішення органу управління, визнається збільшення статутного капіталу, який по мірі амортизації таких нематеріальних активів не рекласифікуються до інших доходів. До подальшої оцінки та амортизації нематеріальних активів, отриманих як внесок до статутного капіталу, застосовуються всі глави Облікової політики, як і для нематеріальних активів, отриманих іншим шляхом.

Підприємство не проводить переоцінку (дооцінку та уцінку) балансової вартості нематеріальних активів до їх справедливої вартості. Після первісного визнання (в т. ч. на дату переходу для застосування МСФЗ) нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів, за якими визначений строк корисної експлуатації, нараховується за прямолінійним методом, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду відповідно до напряму використання такого нематеріального активу. Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації порівнюється до нуля, крім випадків, коли:

1) існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисної експлуатації;

2) існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисної експлуатації активу.

Підприємство проводить тестування нематеріального активу із невизначеним періодом корисної експлуатації на зменшення корисності на річну дату балансу. Якщо приймається рішення щодо можливості визначення строку корисної експлуатації, то такий перехід від невизначеного до визначеного строку враховується як зміна облікових оцінок.

Нематеріальні активи, щодо яких прийняті рішення про продаж іншим суб'єктам господарювання та існує висока ймовірність здійснення таких дій протягом найближчих 12 місяців, визнаються як непоточні активи утримані для продажу відповідно до МСФЗ 5 з дати прийняття такого рішення.

При припиненні визнання (вибутті) нематеріальних активів шляхом передачі державним та комунальним підприємствам за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, зокрема:

нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості нематеріального активу, а його балансова вартість списується з одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (безоплатно одержані необоротні активи, фонд розвитку виробництва), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку;

нематеріальних активів, безоплатно одержаних (шляхом дарування) від інших суб'єктів господарювання, ніж ті, які зазначені у попередньому абзаці, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості нематеріального активу, а його балансова вартість списується з одночасним її визнанням у складі витрат поточного періоду. Визнаний за такими основними засобами дохід майбутніх періодів, який на дату припинення визнання залишився у складі довгострокових та/або поточних зобов'язань, рекласифікується до складу інших доходів у звіті про фінансові результати;

нематеріальних активів, придбаних (створених) за рахунок власних коштів Підприємства, накопичена сума амортизації списується одночасно зі зменшенням первісної вартості нематеріального активу, а його балансова вартість списується з

одночасним припиненням визнання додаткового капіталу (фонд розвитку виробництва), а в випадку його недостатності – за рахунок нерозподіленого прибутку.

При припиненні визнання нематеріальних активів, коли вже не очікується майбутніх економічних вигід від його використання, шляхом списання результат від такого припинення визнання визначається як різниця між чистим доходом від вибуття активу та його балансовою вартістю на дату припинення визнання, та визнається у складі інших витрат у звіті про фінансові результати.

У фінансовій звітності Підприємство обліковує аванси з придбання, створення та модернізації нематеріальних активів у складі необоротних активів.

2.4 Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність».

2.5 Інвестиційна нерухомість

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку інвестиційної нерухомості Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

2.6 Капіталізація фінансових витрат на позики

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку витрат на позики Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційні доходи, отримані від тимчасових інвестицій для спеціальних позик, витрати на які будуть включені до складу кваліфікованих активів, вираховуються із суми витрат за кредитами, які підлягають капіталізації. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

2.7 Зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку зменшення корисності та знецінення необоротних нефінансових активів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Підприємство також керується вимогами МСБО 36 при визначенні та оцінці знецінення за авансами виданими. У випадку настання події збитку за авансами

виданими (фінансові складнощі контрагента тощо), Підприємство визнає збиток від зменшення корисності таких авансів як перевищення балансової вартості авансу над сумою його очікуваного відшкодування (очікувана поставка товару, надання послуг тощо).

Збиток від зменшення корисності за виданими авансами визнається, коли існують свідчення про те, що це вже не аванс, тобто даний актив не буде погашатися поставкою товарів, робіт (послуг), а Підприємство розпочало процес стягнення сум щодо такої дебіторської заборгованості. Підприємство визнає збиток від зменшення корисності такої дебіторської заборгованості, що набуває статусу фінансового активу, в розмірі сум очікуваних кредитних збитків.

2.8 Орендні операції

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку оренди Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 16 «Оренда».

На початку строку оренди Підприємство як орендар визнає актив з права використання та орендне зобов'язання.

Винятки із загального підходу обліку оренди, передбаченого МСФЗ 16, застосовуються до:

- 1) короткострокової оренди, у разі якщо загальний термін оренди складає менше 12 місяців;
- 2) малоцінної оренди: у разі якщо вартість об'єкту оренди є меншою за межу 150,000 гривен.

Для договорів оренди зі списку винятків Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, у якості витрат періоду за прямолінійним методом протягом строку оренди та відображає у відповідному розділі звіту про фінансові результати. При цьому Підприємство як орендар не визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання, як передбачено загальним підходом МСФЗ 16.

Після дати початку оренди Підприємство як орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

У випадку покращення орендованого об'єкту, витрати, що відповідають критеріям визнання основних засобів, капіталізуються як окремий актив та амортизуються протягом строку корисного використання або строку оренди, в залежності що менше. Витрати на ремонтні та підтримувальні роботи відносяться до витрат періоду на момент їх здійснення, якщо вони не відповідають критеріям капіталізації основних засобів.

Орендодавець класифікує оренду або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному

всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Щоб оцінити чисту інвестицію в оренду, орендодавець застосовує ставку відсотка, що неявно передбачена в договорі оренди, тобто ту ставку відсотка, завдяки якій теперішня вартість орендних платежів та негарантованої залишкової вартості дорівнює сумі справедливої вартості орендованого активу та будь-яких первісних прямих витрат орендодавця. При передачі активів у фінансову оренду, орендодавець списує суму накопиченої амортизації активу і припиняє її нарахування.

Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендні платежі від операційної оренди орендодавець визнає як інші операційні доходи на прямолінійній основі та розкриває дану інформацію в звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від операційної оренди, як витрати за функціональним призначенням та розкриває дану інформацію у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Орендодавець включає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх витратами за функціональним призначенням протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

2.9 Запаси

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку запасів Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 2 «Запаси».

Підприємство вважає одиницею обліку запасів кожне їх найменування. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках.

Підприємство включає до складу первісної вартості запасів (без відкриття окремого субрахунку) транспортно-заготівельні витрати, понесені у зв'язку з придбанням конкретних найменувань, груп та видів запасів, при їх оприбуткуванні.

Запаси, отримані в результаті безоплатної передачі (дарування) від державних та комунальних підприємств за рішенням органу, уповноваженого управляти державним майном, або органу місцевого самоврядування, на дату визнання оцінюються за вартістю заміщення, з одночасним визнанням доходів майбутніх періодів. Визнаний за

такими запасами дохід майбутніх періодів рекласифікується до складу інших доходів у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у періоді використання чи реалізації запасів.

Безоплатно отриманні запаси оцінюються за справедливою вартістю, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Оцінка запасів, що оприбутковані при ліквідації, ремонті, або іншому поліпшенні необоротних активів здійснюється за вартістю заміщення з подальшим визнанням іншого доходу. У разі використання зазначених запасів при виконанні ремонтних робіт, наданні послуг тощо інший дохід не визнається, а їх вартість вираховується з вартості робіт, послуг, тощо.

Виявлені за результатами інвентаризації надлишки запасів оприбутковують за справедливою вартістю з віднесенням вартості до складу інших доходів Підприємства.

Запаси брухту чорних та кольорових металів оприбутковуються за чистою вартістю реалізації з подальшим визнанням іншого доходу.

Зворотні відходи, які не придатні для подальшого використання, запасами не визнаються, а витрати на їх утилізацію відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були утилізовані.

Підприємство здійснює оцінку взаємозамінних запасів при вибутті за методом собівартості перших за часом надходження запасів (метод ФІФО).

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів шляхом віднімання з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на подальшу реалізацію. У випадку перевищення собівартості над чистою вартістю реалізації запасів, така різниця визнається у складі витрат звітного періоду шляхом формування резерву. Резерв нараховується якщо:

1) наявне повне або часткове моральне старіння запасів (наприклад, змінилася технологія виробництва, а на складі залишилися запаси, які неможливо використати у зв'язку з такою зміною технології). При цьому резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів;

2) коли запаси не використовуються більше 12 місяців або існує упевненість в тому, що запаси не будуть використані по їх призначенню і їх вартість не буде відшкодована. У таких випадках резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів;

3) зменшення ціни реалізації - при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів;

4) витрати на виробництво або розрахункові витрати на збут збільшилися до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів в ході подальшої реалізації - при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації таких запасів. Запаси, призначені для

виробництва готової продукції, не підлягають списанню нижче собівартості, якщо готову продукцію, у виробництві якої вони використовуються, передбачається продати за собівартістю або з прибутком;

5) сталося фізичне ушкодження запасів. При цьому резерв налічується у розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів.

Резерв під знецінення запасів визначається на звітну дату на основі огляду і аналізу залишків запасів і відображається як різниця між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації. Резерв під знецінення запасів враховується на окремих контрактивних рахунках до рахунків обліку запасів.

При вибутті запасу залишок резерву по такому запасу має бути списаний на той же рахунок, що і первинна вартість (собівартість).

Визнані витрати від знецінення запасів і відновлення вартості запасів згортаються і підлягають відображенню в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на нетто-основі в рядку "Інші операційні витрати".

2.10 Фінансові інструменти

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку фінансових інструментів Підприємство керується нормативними вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Підприємство групує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- 1) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- 2) дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів,
- 3) інша дебіторська заборгованість,
- 4) грошові кошти та їх еквіваленти,
- 5) фінансові інвестиції (банківські депозити).

З метою визначення класифікації та принципів обліку фінансових активів Підприємство проводить класифікаційний тест характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів (чи складають контрактні потоки за фінансовими активами лише погашення основної суми та відсотків за активом) та визначає бізнес-модель управління фінансовими активами (утримання фінансових активів до погашення, утримання фінансових активів до погашення та продажу або утримання фінансових активів лише для продажу).

Фінансові активи первісно визнаються Підприємством за справедливою вартістю плюс транзакційні витрати. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, і при цьому справедлива вартість визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних.

Відповідно до характеристик контрактних грошових потоків фінансових активів та обраної бізнес-моделі управління цими активами Підприємство обліковує фінансові активи після первісного визнання за однією з наступних категорій:

1) за амортизованою собівартістю (боргові фінансові активи (векселя, облігації, дебіторська заборгованість, тощо, які утримуються до погашення);

2) за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході (боргові фінансові активи, які утримуються до погашення, та допускається торгівля ними);

3) за справедливою вартістю з визнанням її змін у складі прибутку або збитку (похідні фінансові інструменти – деривативи, акції).

Усі фінансові активи Підприємства, як правило, обліковуються за амортизованою собівартістю, оскільки Підприємство утримує фінансові активи до погашення та контрактні грошові потоки за фінансовими активами складають лише погашення основної суми та відсотків (якщо вони є) за активом. У випадку, якщо зазначені умови бізнес-моделі управління фінансовими активами та характеристик контрактних потоків не виконуються, Підприємство розглядає необхідність обліку таких фінансових активів у відповідності до інших категорій обліку.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, на момент первісного визнання амортизована собівартість дорівнює справедливій вартості таких фінансових активів.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається фінансовим активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, коли Підприємство набуває безумовне юридичне право отримати грошові кошти, та оцінюється за справедливою вартістю в момент визнання.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість дебіторів, яка не включена в дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, але повинна відобразитися у складі оборотних активів.

Для цілей відображення інформації у фінансовій звітності Підприємства, вся дебіторська заборгованість поділяється на довгострокову і поточну. Критерієм поділу є термін майбутньої оплати (погашення).

Довгострокова дебіторська заборгованість являє собою заборгованість, яка підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує операційний цикл Підприємства. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом операційного циклу, переводиться до складу короткострокової дебіторської заборгованості на дату балансу.

Короткострокова дебіторська заборгованість (контрактний строк погашення якої становить менше 12 місяців) первісно визнається Підприємством за ціною операції (тобто справедлива вартість такої заборгованості дорівнює ціні операції згідно з

договором, накладною, актом виконаних робіт тощо). У випадку довгострокової заборгованості, Підприємство оцінює таку заборгованість при первісному визнанні за справедливою вартістю (у випадку якщо справедлива вартість дебіторської заборгованості несуттєво відрізняється від відповідної ціни операції, Підприємство оцінює таку дебіторську заборгованість за ціною операції).

Дебіторська заборгованість, що утримується Підприємством до погашення та контрактні потоки за якою складають погашення основної суми та відсотків (якщо вони є), є фінансовим активом, який після первісного визнання оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Різниця між справедливою вартістю дебіторської заборгованості на дату первісного визнання та номінальною сумою грошових коштів та / або їх еквівалентів, які підлягають отриманню, визнається фінансовими доходами (процентами) протягом періоду погашення дебіторської заборгованості за методом ефективної ставки відсотку.

Ефект дисконтування, як спосіб приведення вартості заборгованості, до поточної її вартості, є не суттєвим (або низько ризиковим) і не застосовується, якщо часовий чинник дисконтування реалізується протягом 12 місяців.

Вимоги щодо знецінення фінансових активів засновані на моделі очікуваних кредитних збитків і розповсюджуються на

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);
- дебіторська заборгованість з фінансової оренди;
- інвестиції у боргові цінні папери (що утримаються для отримання грошових потоків у рахунок погашення основної суми боргу та процентів);
- інвестиції у боргові цінні папери (що утримаються для отримання грошових потоків у рахунок погашення основної суми боргу, процентів, а також від їх продажу).

Порядок знецінення не застосовується до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток і збиток.

Підприємство забезпечує своєчасну ідентифікацію та визначення адекватного розміру кредитного ризику за фінансовими активами, як на індивідуальній основі, так і на груповій основі (способи оцінки активу). Визначення розміру кредитного ризику на груповій основі реалізується з застосуванням матричного підходу.

Резерви під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, крім розрахунків з бюджетом та заборгованістю за борговими цінними паперами (разом – дебіторська заборгованість) визнаються в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дебіторської заборгованості, за якою було виявлено збільшення

кредитного ризику.

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості боржників визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації такої заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням фіксованої ставки відсотка для створення резерву відповідно до таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 Класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву

Період прострочення боргу (включно)	Ставка відсотка для створення резерву, %
поточна, непрострочена	0,1
Прострочення 31-90 днів	5,0
Прострочення від 91 до 180 днів	30,0
Прострочення від 181 до 365 днів	40,0
Прострочення від 366 до 730 днів	60,0
більше 730 днів	100,0

Підприємство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх шляхом підготовки наказу по Підприємству. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо.

У разі наявності ознак знецінення сум дебіторської заборгованості боржників резерв під очікувані кредитні збитки щодо таких сум може розраховуватися на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів.

Для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, що реалізується на індивідуальній основі Підприємством встановлюється коефіцієнт ймовірності дефолту PD боржників, виходячи від стадії кредитних ризиків їх заборгованості, на підставі оцінки своєчасності сплати боргу, ґрунтуючись на професійному судженні уповноважених посадових осіб Підприємства.

З метою оцінки резерву під очікувані кредитні збитки дебіторська заборгованість боржників класифікується за стадіями кредитного ризику, в залежності від факторів (характеристик), які впливають на його розмір.

Підприємство під час визначення, на підставі результатів оцінки факторів (характеристик), стадії кредитного ризику дебіторської заборгованості обов'язково враховує результати оцінки фактору своєчасності сплати боргу (кількість днів прострочення боргу), у зв'язку з цим за необхідності корегує визначену стадію цього кредитного ризику, використовуючи професійні судження уповноважених посадових осіб Підприємства.

Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів Підприємства (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

Безнадійна дебіторська заборгованість є дебіторською заборгованістю, щодо якої Підприємство не має обґрунтованих очікувань повернення боржником або щодо якої минув термін позовної давності (3 (три) роки). Визнання дебіторської заборгованості безнадійною проводиться на підставі попередньо проведених процедур судового розгляду та виконавчого провадження. Якщо дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона підлягає списанню за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки. Списання безнадійної дебіторської заборгованості, на яку раніше був створений резерв під очікувані кредитні збитки, здійснюється з одночасним зменшенням величини створеного резерву. У випадку його недостатності, донараховується до повної суми заборгованості безпосередньо перед списанням, а далі проводиться списання. Подальше погашення, раніше списаної заборгованості, визнається іншим операційним доходом і не впливає на суму визнаної виручки (доходу) від реалізації.

Підприємство групує свої фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

- 1) кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- 2) кредиторська заборгованість за розрахунками;
- 3) кредити банків;
- 4) інші поточні зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Підприємство оцінює їх за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

У подальшому фінансові зобов'язання оцінюються Підприємством за амортизованою собівартістю, окрім певних винятків, передбачених МСФЗ 9. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди і при цьому справедлива вартість

визначається за подібними угодами на ринку або методом оцінки, який базується на відкритих ринкових даних.

Підприємство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Суттєва зміна умов зобов'язання також розглядається як припинення його визнання. Зміна вважається суттєвою, якщо різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, є більшою ніж 10%.

Якщо під час строку дії фінансового зобов'язання у договірному порядку вносяться зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк, відсоткова ставка тощо), що у результаті не призводять до припинення визнання такого фінансового зобов'язання та виникнення нового зобов'язання, то різниця між первісними грошовими потоками та потоками після зміни, дисконтованими за первісною ефективною ставкою, визнається у складі прибутків/збитків у відповідному фінансовому періоді.

2.11 Виплати працівникам

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку виплат працівникам Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 19 «Виплати працівникам».

Підприємство виділяє наступні короткострокові виплати працівникам:

- заробітна плата;
- внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- допомога у зв'язку з нагородою працівника (почесне звання, грамота, подяка, тощо);
- оплачувані дні додаткової відпустки в зв'язку з смертю близького родича працівника, весілля працівника, народження або усиновлення дитини;
- матеріальна допомога на оздоровлення, яка виплачується при наданні працівникам основної частини щорічної відпустки;
- інші виплати відповідно до законодавства та колективних договорів.

Підприємство створює відповідні забезпечення на виплати персоналу, до яких відносяться:

- забезпечення на виплату відпусток персоналу;
- забезпечення на виплату винагороди за підсумком роботи за рік;
- забезпечення щодо інших виплат, якщо у Підприємства є теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснити такі виплати.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Суму забезпечення з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визначається як добуток суми забезпечення на оплату відпусток і загальної суми відсотка розміру єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Підприємство визначає на кінець року залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Забезпечення на відшкодування витрат на виплати винагород працівникам Підприємства за підсумками роботи за рік створюється, якщо очікується їх виплата виходячи з фінансового плану.

Підприємство визнає забезпечення за майбутніми виплатами працівникам з урахуванням наступних факторів:

1) якщо розрахунок за виплатами очікується упродовж 12 місяців з дати закінчення річного періоду, протягом якого такі забезпечення були визнані, то такі забезпечення оцінюються як короткострокові забезпечення;

2) якщо розрахунок за виплатами не очікується упродовж 12 місяців з дати закінчення річного періоду, протягом якого такі забезпечення були визнані, то такі забезпечення оцінюються за дисконтованою вартістю з урахуванням актуарних допущень. В якості ставки дисконтування застосовується дохідність ОВДП (облігації внутрішньої державної позики) зі строком, що найліпше відповідає очікуваному строку виплат.

Витрати за розрахунками з працівниками розкриваються за тією ж статтею звіту про фінансові результати, що й витрати за основною заробітною платою працівників, або капіталізуються у складі основних засобів, якщо відповідна основна заробітна плата капіталізується.

2.12 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку забезпечень та умовних активів і зобов'язань Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Підприємство використовує наступний підхід до визнання забезпечень за судовими процесами:

1) якщо Підприємство оцінює програш судового процесу як ймовірне (ймовірність програшу складає 50% і більше) – то Підприємство створює відповідне забезпечення у повній сумі очікуваного відшкодування за судовим позовом;

2) якщо Підприємство оцінює програш судового процесу як можливе (ймовірність програшу складає менше 50%) – то Підприємство розкриває факт наявності відповідних судових позовів у примітках до фінансової звітності (забезпечення за таким судовим процесом не визнається у фінансовій звітності).

Якщо обставини змінюються, оцінка програшу судового процесу та сума забезпечення переглядається Підприємством. Оцінка програшу та сума забезпечення визначаються по кожному судовому процесу окремо і переглядаються на кожну звітну дату.

2.13 Податок на прибуток

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку податку на прибуток та розрахунку відстрочених податків Підприємство використовує МСБО 12 «Податки на прибуток». Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування. Зобов'язання Підприємства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням ставок оподаткування, які діяли або фактично діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку, і обліковується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються стосовно всіх податкових різниць, які вираховуються у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього

оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Підприємством на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів).

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, ставка податку на прибуток для Підприємства становила 18 відсотків.

2.14 Державні гранти і розкриття інформації про державну допомогу

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку державних грантів Підприємство використовує і керується нормативними вимогами МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

Підприємство визнає державні гранти (включаючи гранти, надані іншими підприємствами, контрольованими державою, від імені держави) за справедливою вартістю за умови, що Підприємство має обґрунтовану впевненість у наступному:

- 1) умови надання державних грантів будуть виконані;
- 2) державні гранти будуть фактично одержані.

Державний грант не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Підприємство виконає умови його надання, а також одержить цей грант. Одержання грантів саме собою не надає остаточного свідчення, що умови надання грантів були або будуть виконані.

Державні гранти, отримані Підприємством для придбання основних засобів, включається до складу довгострокових зобов'язань у звіті про фінансовий стан та рівномірно визнається у складі доходів звітного періоду протягом строку корисного використання відповідних активів. Державні гранти, отримані Підприємством для компенсації майбутніх витрат, включається до складу доходів майбутніх періодів у звіті про фінансовий стан та визнаються доходами звітного періоду одночасно з витратами, для компенсування яких ці гранти призначалися.

В окремих випадках фінансування та активи надані державними органами можуть визнаватися безпосередньо через збільшення власного капіталу, якщо таке фінансування чи активи надаються державою, що діє як власник Підприємства, а не з метою надання державної допомоги.

2.15 Власний капітал та спрямування чистого прибутку

Власний капітал Підприємства складається з наступних статей :

- **Статутний капітал.** У складі статутного капіталу підприємства відображається зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власника (органу місцевого самоврядування) до капіталу підприємства, а також внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування про збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах
- **Капітал у дооцінках.** Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів, а також її зниження в сумі раніше визнаного приросту в складі іншого сукупного доходу.
- **Додатковий капітал.** У складі іншого додаткового капіталу підприємство відображає активи внесені власником в господарське відання підприємства понад суму статутного капіталу.
- **Нерозподілений прибуток/непокритий збиток.** Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності підприємства.

2.16 Доходи і витрати

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку доходів та витрат Підприємство керується наступними нормативними вимогами:

- 1) Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;
- 2) МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- 3) Іншими стандартами у частині окремих видів доходів та витрат.

Для дотримання принципу нарахувань Підприємство здійснює нарахування витрат, щодо яких відсутні первинні документи, за даними показників відповідних очікувань (оціночною вартістю). Після отримання первинних документів Підприємством попередні нарахування витрат за оціночною вартістю корегуються з урахуванням фактичної вартості, зазначеної в первинних документах. Якщо первинні документи отримані після закриття звітного періоду, то в такому разі Підприємство здійснює корегування попередньо визнаних витрат у наступному звітному періоді, порівнюючи оціночну та фактичну вартість таких витрат.

Підприємство виділяє наступні суттєві види доходів від реалізації:

- Дохід від реалізації безконтактних електронних карт
- дохід від реалізації послуг з перевезення пасажирів
- дохід від реалізації послуг із здавання в оренду власної нежитлової нерухомості
- дохід від реалізації послуг в галузі реклами
- дохід від реалізації інших робіт та послуг

Підприємство визначає доходи майбутніх періодів як грошові кошти, отримані Підприємством до моменту надання ним послуг або виконання робіт, які, як очікується, Підприємство буде надавати протягом декількох звітних періодів у майбутньому.

Основна відмінність доходів майбутніх періодів від авансів отриманих полягає в тому, що доходи майбутніх періодів відносяться на доходи в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) рівномірно протягом декількох звітних періодів, в яких Підприємство надає послуги / виконує роботи, в той час як аванси отримані зазвичай закриваються однією операцією (відвантаження продукції або одноразове надання послуги / виконання роботи, тощо) і, відповідно, доходи по ним визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) Підприємство в одному звітному періоді. Доходи майбутніх періодів відображаються в обліку в тих випадках, коли фактичне обчислення доходів не збігається за часом з визнанням такого доходу. До доходів майбутніх періодів відносяться, зокрема доходи у вигляді отриманих авансових платежів за річні перепустки.

У поточному році Підприємство прийняло до застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який набуває чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року. МСФЗ 15 запровадив новий підхід на основі 5 етапів до визнання доходів. До МСФЗ 15 були додані детальніші рекомендації для дій у випадку використання конкретних сценаріїв.

Новий стандарт запроваджує основний принцип стосовно того, що доходи від реалізації мають визнаватися тоді, коли товари або послуги передаються клієнту за ціною операції. Будь-які комбіновані товари або послуги, які можна чітко визначити, мають визнаватися окремо, а будь-які дисконти чи торгові знижки щодо ціни за договором повинні у більшості випадків розподілятися на окремі елементи. У випадку якщо сума компенсації відрізняється з якоїсь причини, повинні визнаватися мінімальні суми, якщо стосовно них не існує значного ризику сторнування. Витрати, понесені у зв'язку з укладанням договорів з клієнтами, повинні капіталізуватись та амортизуватись протягом періоду, під час якого вигоди від договору будуть отримані.

МСФЗ 15 вимагає, щоб Підприємство застосувало професійне судження, з урахуванням усіх важливих фактів та обставин, під час застосування кожного етапу

моделі стосовно договорів з клієнтами. Цей стандарт також визначає порядок обліку додаткових витрат, понесених у зв'язку з укладенням договору, а також витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням договору. Окрім того, стандарт вимагає застосування ширшого розкриття інформації.

2.17 Операції в іноземній валюті

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку операцій в іноземній валюті Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного курсу гривні до іноземних валют, встановлений Національним банком України (НБУ) на початок кожного дня, на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті здійснюється на дату здійснення операції і на звітну дату.

Курсові різниці за монетарними статтями (реалізовані та нереалізовані) визнаються в прибутку або збитку звітного періоду, крім курсових різниць, що обліковуються в іншому сукупному доході.

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю за кожною окремою операцією купівлі-продажу у складі доходів чи витрат на відповідних рахунках. Ціна купівлі-продажу іноземної валюти визначається за комерційним валютним курсом, а балансова вартість – за курсом НБУ на дату операції.

У фінансовій звітності доходи та витрати від курсових різниць та від купівлі-продажу іноземних валют відображаються на нетто-основі (доходи мінус витрати).

2.18 Зміни у облікових політиках та облікових оцінках, виправлення помилок минулих періодів

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку для визначення облікової політики Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Підприємство вважає, що фінансова звітність не відповідає вимогам МСФЗ, якщо вона містить суттєві помилки або несуттєві помилки, які виникли внаслідок умисних дій щодо неправдивого представлення фінансового стану, фінансових результатів та руху грошових коштів Підприємства.

2.19 Події після дати балансу

Для цілей складання фінансової звітності та бухгалтерського обліку подій після звітного періоду Підприємство керується нормативними вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Якщо після дати балансу не відбулося жодних подій, що вимагали би коригування після звітного періоду та/або додаткового розкриття у фінансовій звітності, Підприємство зазначає у відповідному розкритті той факт, що ніяких подій після дати балансу не відбулося.

2.20 Розкриття у фінансовій звітності

Підприємство готує розкриття та примітки до основних статей/елементів фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ та з урахуванням рівнів суттєвості, зокрема:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції – відповідно до вимог МСБО 16 в розрізі окремих класів основних засобів;

Нематеріальні активи – відповідно до вимог МСБО 38 в розрізі окремих класів нематеріальних активів (розмежовуючи внутрішньо створені нематеріальні активи та інші нематеріальні активи);

Інвестиційна нерухомість – відповідно до вимог МСБО 40, розкриваючи доходи та витрати від інвестиційної нерухомості, узгодження її балансової вартості на початок і кінець періоду, а також її справедливу вартість;

Зменшення корисності основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів – відповідно до вимог МСБО 36, для кожного суттєвого активу чи групи активів, щодо яких було здійснено розрахунок знецінення;

Відстрочені податкові активи та витрати з податку на прибуток – відповідно до вимог МСБО 12, розкриваючи основні компоненти податкових витрат (доходу) та іншу передбачену інформацію щодо сукупного поточного та відстроченого податку. Для відстроченого податкового активу Підприємством також розкривається додаткова інформація, що підтверджує визнання такого активу;

Запаси – відповідно до вимог МСБО 2 в розрізі класифікацій запасів, прийнятих Підприємством;

Дебіторська заборгованість та грошові кошти і їх еквіваленти – відповідно до вимог МСФЗ 7 та МСФЗ 9 у розрізі окремих класифікацій фінансових активів та групування фінансових активів за ступенем ризику. Додатково Підприємство розкриває підходи до класифікації фінансових активів та розрахунку очікуваних кредитних збитків;

Довгострокові забезпечення витрат персоналу – відповідно до вимог МСБО 19 у розрізі окремих видів забезпечень;

Державні гранти та розкриття інформації про державну допомогу – відповідно до вимог МСБО 20;

Кредиторська заборгованість – відповідно до вимог МСФЗ 7 та МСФЗ 9 у розрізі окремих класів;

Доходи від реалізації – відповідно до вимог МСФЗ 15 у розрізі окремих видів доходів. Також Підприємство розкриває інформацію про баланси та зміни в балансах протягом звітного періоду, що відносяться до договорів з клієнтами (відстрочений дохід тощо);

Витрати – у розрізі окремих видів витрат;

Операції з оренди – відповідно до вимог МСФЗ 16, розкриваючи окремо інформацію щодо активу з права використання (у складі основних засобів Підприємства) та інформацію щодо зобов'язань з оренди;

Умовні активи та зобов'язання – відповідно до вимог МСБО 37.

Додатково Підприємство розкриває наступну інформацію:

- інформацію щодо переходу на МСФЗ – виключно для першого повного комплексу фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, з урахуванням вимог МСФЗ 1;
- інформацію про запровадження нових і переглянутих стандартів та тлумачень за МСФЗ – для фінансової звітності наступних періодів після першого повного комплексу фінансової звітності;
- інформацію про нові положення бухгалтерського обліку (які ще не вступили в дію);
- інформацію про основні облікові принципи Підприємства;
- інформацію про основні облікові оцінки та судження, що використовуються Підприємством при застосуванні облікової політики;
- інформацію про умови та економічне середовище, в яких працює Підприємство;
- інформацію про управління фінансовими ризиками – відповідно до вимог МСФЗ 7 у розрізі окремих фінансових ризиків;
- інформацію про справедливу вартість фінансових інструментів – відповідно до вимог МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у розрізі окремих класів фінансових інструментів;

інформацію про операції з пов'язаними особами – відповідно до вимог МСБО 24, розкриваючи інформацію про баланси на кінець звітного періоду та результати від операцій звітного періоду у розрізі окремих категорій пов'язаних осіб Підприємства, а також інформацію щодо компенсації (витрати на оплату праці та інші подібні витрати) провідному управлінському персоналу Підприємства.

Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- Харківська міська Рада та підприємства, установи, організації, які входять до сфери управління Харківської міської ради;
- керівник та провідний управлінський персонал Підприємства.

3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Припущення та оціночні КП «Харківський метрополітен» засновані на вихідних даних, якими воно володіло у своєму розпорядженні на момент підготовки цієї фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися внаслідок ринкових змін або непідконтрольних КП «Харківський метрополітен» обставин.

Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку Керівництва КП «Харківський метрополітен», вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

У процесі застосування облікової політики Керівництво КП «Харківський метрополітен» використовувало наступні судження, оцінки та припущення, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

3.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал КП «Харківський метрополітен» застосовує судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень та достовірною. Самостійно розробленими є облікові політики щодо спрямування чистого прибутку (прим. 2.15), незавершених капітальних інвестицій (прим. 2.2) обліку та відображення у фінансовій звітності безоплатно отриманих активів (прим. 2.2, 2.3, 2.5).

3.2 Судження щодо визнання елементів фінансової звітності

Посадові особи КП «Харківський метрополітен», які мають право на винесення професійного судження, застосували його для визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат, за критеріями, що передбачені Концептуальною основною фінансовою звітністю, та спираючись не стільки на їх юридичну форму, як на економічну сутність.

3.3 Відстрочені податки та поточні податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірності термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва. Оцінка ймовірності включає судження, засновані на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки ймовірності відшкодування відкладених податкових активів в майбутньому використовуються різні фактори, включаючи операційні результати минулих років, операційні плани, спливання терміну відшкодування податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від оціночних, або ці оцінки повинні бути переглянуті в майбутніх періодах, це може мати негативний вплив на фінансовий стан, результат від операцій і потоки грошових коштів. У разі якщо величина раніше визнаних відстрочених податкових активів повинна бути зменшена, це скорочення буде визнано в звіті про прибутки і збитки.

Українське законодавство допускає різні тлумачення податкових норм та схильне до частих змін. Система оподаткування та нормативно-правова база в Україні характеризуються численними податками і часто мінливим законодавством, яке найчастіше є непрозорим, суперечливим і є предметом для різних інтерпретацій різними контролюючими органами та юрисдикціями, які можуть накласти значні штрафи і стягнення. Керівництво повинно застосувати значне судження при визначенні відповідних сум податків до сплати. Поточні активи та зобов'язання за податками відображені у фінансовій звітності виходячи з погоджених у встановленому законодавством порядку активів та зобов'язань на 31.12.2019 р. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів. У разі проведення податкових перевірок у майбутніх періодах сума поточних активів і зобов'язань може змінитися.

3.4 Строки корисного використання основних засобів

Під час визначення строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво КП «Харківський метрополітен» враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

КП «Харківський метрополітен» оцінює строки корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх розрахункових оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках і помилки». Ці оцінки можуть здійснити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на нарахування амортизації за період.

3.5 Визнання виручки

Для обов'язків, які виконуються протягом періоду, для визнання виручки за судженням управлінського персоналу використовується метод результатів (огляди результатів діяльності, завершеної до поточної дати), який застосовується методом актування.

Для обов'язків до виконання, виконуваних в певний момент часу, визнання виручки за судженням управлінського персоналу здійснюється в момент, коли покупець отримує контроль та право власності над обіцяними товарами або послугами.

КП «Харківський метрополітен» у звітному та порівняльному періоді за судженням управлінського персоналу не мало підстав для визнання активів, які могли б визнаватися у зв'язку з витратами на укладання контрактів з клієнтами.

3.6 Умовні активи і зобов'язання

Ідентифікацію і оцінку умовних активів і зобов'язань здійснено станом на 31.12.2019 року. Оцінка таких умовних активів і зобов'язань невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження і оцінок результатів майбутніх подій. У звітному періоді КП «Харківський метрополітен» не мало умовних активів. Інформація про умовні зобов'язання розкрита у прим.7.4.

3.7 Знецінення торгової дебіторської заборгованості

КП «Харківський метрополітен» проводить нарахування резервів очікуваних кредитних збитків з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі.

КП «Харківський метрополітен» регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет оцінки кредитного ризику дебіторів. КП «Харківський метрополітен» використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких очікуваних кредитних збитків у випадках, коли контрагент характеризується підвищенням кредитного ризику. Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на основі матричного підходу.

При оцінці достатності резерву очікуваних кредитних збитків керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. Зміни в економіці, галузевої ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву очікуваних кредитних збитків, відображеного у фінансовій звітності.

3.8 Визнання та оцінка запасів

Керівництво оцінює критерії визнання запасів на підставі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або продажу, призначення для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: дата надходження запасів, орієнтовний термін використання, оборотність. КП «Харківський метрополітен» регулярно інвентаризує залишки запасів з метою виявлення неліквідних, застарілих та пошкоджених запасів і створює під них контрактивні резерви або визнає їх витратами (у випадку фізичної відсутності).

3.9 Оренда та її терміни

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Підприємство як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди підприємство оцінює зобов'язання з оренди за дисконтованою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не визначена, підприємство використовує ефективну ставку відсотку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, підприємство враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Підприємство не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 150 тис.грн. Підприємство-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати прямолінійним методом протягом терміну оренди.

Підприємство орендодавець

Підприємство як орендодавець, за яким залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом та контроль за активом, класифікується як операційна оренда. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються в якості витрат протягом строку оренди з використанням тих же принципів, що застосовуються до доходу від оренди (пропорційно доходу від оренди).

3.10 Фінансові інструменти

КП «Харківський метрополітен» є утримувачем фінансових інструментів у вигляді грошових коштів, дебіторської і кредиторської заборгованості та кредитів, що обліковуються виключно за амортизованою вартістю. По відношенню до кредитів використовуються ставки відповідно до договорів з банками. За кредиторською і дебіторською заборгованістю з періодом погашення менше 1 року застосовується нульова ставка, крім випадків, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий.

Будь-які інші активи і зобов'язання за професійним судженням управлінського персоналу не підпадають під визнання непохідними або похідними фінансовими інструментами, у тому числі такими, що оцінюються за справедливою вартістю.

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань не здійснювався.

Жодний фінансовий актив КП «Харківський метрополітен» не переданий у заставу чи забезпечення.

3.11 Валютні курси

При складанні фінансової звітності КП «Харківський метрополітен» за 2019 рік було використано наступні валютні курси.

	На 01.01.2019	Середньорічний курс за 2019 рік	На 31.12.2019
Гривня/долар США	27.6883	25.6873	23.6862
Гривня/євро	31.7141	29.066	26.422

3.12 Зменшення корисності активів

КП «Харківський метрополітен» оцінює балансову вартість матеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення цих активів. КП «Харківський метрополітен» переглядає балансову вартість активів для визначення, чи не існують будь-які ознаки зменшення корисності. Останню оцінку наявності ознак знецінення було здійснено станом на 31 грудня 2019 року, в результаті якої ознак знецінення активів не виявлено. КП «Харківський метрополітен» слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами зменшення корисності матеріальних активів.

При оцінці знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, яка генерує грошові кошти. Наступні зміни у віднесенні активів до одиниць, що генерують грошові кошти або в термінах грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

3.13 Судження щодо забезпечень

КП «Харківський метрополітен» визнано наступні забезпечення (прим.6.23):

- забезпечення на виплату відпусток персоналу;
- забезпечення по судовим справам.

Оцінку забезпечень здійснено на підставі суджень управлінського персоналу КП «Харківський метрополітен» на основі досвіду подібних операцій. Взяті до уваги свідчення включають будь-які додаткові свідчення, отримані внаслідок подій після звітного періоду.

3.14 Ідентифікація звітних сегментів

Подання сегментної звітності КП «Харківський метрополітен» не є обов'язковим згідно п.2 МСФЗ 8.

При винесенні професійного судження керівництво КП «Харківський метрополітен» проаналізувало визначення звітного сегменту та критерії його визнання згідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» і дійшло висновку, що КП «Харківський метрополітен» діє як єдиний операційний сегмент, і жодний вид та/або напрям діяльності не відповідає критеріям визнання звітним сегментом.

3.15 Застосування справедливої вартості

Управлінський персонал вважає, що у складі активів і зобов'язань КП «Харківський метрополітен» відсутні об'єкти обліку, які мають оцінюватися за справедливою вартістю відповідно до вимог чинних МСФЗ, тому ця фінансова звітність ґрунтується на оцінках історичної собівартості, за виключенням застосування переоціненої вартості основних засобів.

3.16 Операції з пов'язаними сторонами

КП «Харківський метрополітен» здійснює операції з пов'язаними сторонами (прим.7.2).

3.17 Судові спори

КП «Харківський метрополітен» використовує судження для оцінки та визнання забезпечень і розкриття умовних зобов'язань щодо наявних судових суперечок і інших претензій, які очікують рішення шляхом мирного врегулювання, захисту інтересів в суді або державного втручання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності позитивного результату наявних претензій, або виникнення зобов'язання, а також оцінки можливої величини забезпечення, необхідного для остаточного врегулювання. У зв'язку з невизначеністю, властивою процедурі оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від спочатку нарахованих резервів. Попередні оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, переважно при підтримці внутрішніх фахівців або зовнішніх консультантів. Перегляд розрахункових оцінок може мати значний вплив на майбутні операційні результати.

3.18 Суттєвість

З метою визначення порогу суттєвості Підприємство обрало кількісний критерій і якісну ознаку суттєвості:

- для статей балансу – 2% суми підсумку балансу;
- для статей звіту про фінансові результати – 1% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для статей звіту про рух грошових коштів – 2% суми чистого рух грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – 2% розміру власного капіталу Підприємства;
- для здійснення окремих рекласифікаційних коригувань у звіті про фінансовий стан, звіті про фінансовий результат, звіті про рух грошових коштів, звіті про зміни у власному капіталі – у розмірі відповідних критеріїв

суттєвості звітів фінансової звітності, як зазначено вище, до яких відносяться такі рекласифікаційні корегування;

- для розкриття окремих статей фінансової звітності у примітках - у розмірі відповідних критеріїв суттєвості звітів фінансової звітності, як зазначено вище, до яких відносяться відповідні статті.

4. Нові стандарти

Станом на 31.12.2019 опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<ul style="list-style-type: none"> МСФЗ 16 «Оренда» - <i>Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною.</i> 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство») 	01.01.2019

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<ul style="list-style-type: none"> КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» - <i>Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.</i> 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14А. <i>Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.</i> 	01.01.2019

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<ul style="list-style-type: none"> Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - <i>Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна)</i> 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» - <i>Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.</i> 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - 42А. <i>Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.</i> 	01.01.2019

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<ul style="list-style-type: none"> Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - <i>ВЗЗСА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.</i> 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» - <i>57А. Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.</i> 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> МСБО 23 «Витрати на позики» - <i>14. Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволену для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.</i> 	01.01.2019
<ul style="list-style-type: none"> МСФЗ 17 «Страхові контракти» - <i>стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»</i> 	01.01.2021

Стандарти та правки до них

- Концептуальні основи фінансової звітності - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана скласти фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

01.01.2020

КП «Харківський метрополітен» у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р., не застосувало інші достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

Ефект впливу суттєвий	Ефект впливу несуттєвий або відсутній	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекту потенційного впливу на фінансову звітність
	<ul style="list-style-type: none"> • МСБО 23 «Витрати на позики» • КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» • Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» • Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» • Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» • Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» • Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» • Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» • МСФЗ 17 «Страхові контракти» 	<ul style="list-style-type: none"> • Концептуальні основи фінансової звітності

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

Примітки становлять невід'ємну частину цієї фінансової звітності. Всі дані, наведені в цьому розділі Приміток, подано у тисячах гривень.

5.1 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Дохід від реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, був представлений таким чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2019
Перевезення пасажирів	852 162	1 252 926
Дохід від продажу безконтактних електронних карт	500	226
Дохід від реалізації іншої готової продукції	1 621	712
Надання місць під розміщення реклами	15 553	16 791
Оренда майна	4 884	2 619
Послуги зв'язку	1 042	995
інші	121	1 883
Всього	875 883	1 276 152

Визнання доходів

Підприємство отримує доходи, головним чином, від надання послуг з перевезення пасажирів. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання та являють собою отримані грошові кошти та суму дебіторської заборгованості за послуги, надані під час провадження звичайної господарської діяльності, за вирахуванням пов'язаних із реалізацією податків. Доходи від реалізації визнаються у тій мірі, в якій існує вірогідність надходження економічних вигід для Підприємства, і суму доходів від реалізації можна достовірно оцінити.

Доходи від реалізації від надання місць під розміщення реклами та інші визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані відповідні послуги.

5.2 Собівартість реалізації (рядок 2050)

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була представлена таким чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2019
Матеріали	107 531	120 154
Амортизація	190 323	367 311
Витрати на персонал	387 494	398 214
Витрати на енергоносії	185 324	242 180
Ремонт та техогляд основних засобів	202 397	290 013
Комісійна винагорода	-	4 351
Прибирання	4 240	7 921
Послуги з приймання платежів	22 045	33 292
Послуги з утримання споруд	44 817	60 258
Утилізація відходів	325	615
Інші	2 877	17 110
	1 147 373	1 541 419

5.3 Інші операційні доходи (рядок 2120)

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2019
Відшкодування витрат на утримання орендованого майна	-	2 798
Доходи від реалізації запасів	5 207	2 053
Відшкодування витрат на електроенергію	5 523	3 176
Компенсація середнього заробітку військовослужбовців	140 082	55 345
Отримані штрафи та пені	38	39
Інші доходи від операційної діяльності	-	2 319
	150 850	65 730

5.4 Адміністративні витрати (рядок 2130)

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата та нарахування	24 976	33 721
Витрати на податки, в т. ч. збори та держ. мито	-	163
Інші послуги, в т. ч. аудиторські послуги, послуги охорони, послуги банків, юридичні послуги, комунальні послуги	1 595	1 168
Амортизація	978	1 570
Інші матеріали	686	734
Витрати на газ та електроенергію	434	602
Ремонтні послуги	-	72
Розрахунково-касове обслуговування банку	1 298	4 816
Інші адміністративні витрати	207	113
	30 174	42 959

5.5 Інші операційні витрати (рядок 2180)

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата та нарахування	4 993	7 603
Нарахування зобов'язань по додатковому пенсійному забезпечення	1 298	7 496
Інші матеріали	1 690	1 858
Амортизація	782	1 778
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	186
Витрати на енергоносії	3 550	3 237
Витрати з резервів очікуваних кредитних збитків	-	9
Витрати на утримання споруд	1 750	2 328
Інші витрати	227	3 557
	14 290	28 052

5.6 Фінансові доходи і витрати (рядок 2250)

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2019
Фінансові витрати, у т. ч.	9 173	10 328
Відсоткові витрати по актуарних розрахунках	9 173	10 328

5.7 Інші доходи і витрати (рядки 2240, 2270)

	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2019
Інші доходи, у т. ч.	22 625	27 662
Дохід від безоплатно отриманих активів	22 455	27 625
Інші доходи	170	37
Інші витрати, у т. ч.	240 238	541
Витрати від знецінення необоротних активів	239 571	-
Інші витрати від звичайної діяльності	667	541

5.8 Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

Підприємство не отримало оподаткованого прибутку протягом 2019 року, тому поточний податок на прибуток не нараховувався.

5.9 Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Розрахунок відстрочених податкових активів (зобов'язань), визнаних у фінансовій звітності за 2019 рік:

	Основні засоби	Нематеріальні активи	Знецінення дебіторської заборгованості	ВПЗ	ВПА	Всього визнані у звітності (-зобов'язання, +активи)
Рік, що закінчився 31 грудня 2017						
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	55 180	-	2 830	-	58 010	58 010
Приріст, що відноситься до переоцінки	(219 551)		-	(219 551)	-	(219 551)
Рік, що закінчився 31 грудня 2018	(164 371)	-	2 830	(219 551)	58 010	(161 540)
Приріст за рік, що відноситься до фінансового результату	35 633	-	(8)	35 633	9	35 624
Рік, що закінчився 31 грудня 2019	(128 738)	-	2 822	-	-	(125 916)

5.10. Інший сукупний дохід (рядок 2445)

	За період, що закінчився 31.12.2018	За період, що закінчився 31.12.2019
Інший сукупний дохід після оподаткування	990 930	(9 290)
Дооцінка необоротних активів	1 219 726	-
Податок на прибуток через інший сукупний дохід	(219 551)	-
Інший сукупний дохід	(9 245) ¹	(9 290) ¹

¹ Визнані актуарні збитки по додатковому пенсійному забезпеченню з встановленими виплатами відповідно до норм МСБО 19 «Виплати працівникам»

5.11 Нематеріальні активи (рядок 1000)

Нематеріальними активами Підприємства є права користування майном і авторські та суміжні права.

На 31.12.2019 року у КП «Харківський метрополітен» відсутні активи:

- з обмеженням прав власності;
- закладені в якості забезпечення виконання зобов'язань;
- справедлива вартість яких суттєво відрізняється від балансової вартості.

	31.12.2018	31.12.2019
Первісна вартість	37 177	37 769
Амортизація НМА	(35 195)	(36 819)
Залишкова вартість	1 982	950

Підприємство володіє 16-ма правами постійного користування земельними ділянками, які не відображені в обліку, тому що вартість даних прав неможливо визначити на підставі правовстановлюючих документів на дату переходу на МСФЗ. Визнати згадані права постійного користування земельними ділянками за справедливою вартістю в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 не видається можливим, оскільки МСБО 38 «Нематеріальні активи» не дозволяє переоцінювати нематеріальні активи, для яких відсутній активний ринок.

У своїй діяльності Підприємство використовує переважно авторські права та суміжні з ними права у вигляді програмного та апаратного забезпечення.

Первісна вартість	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальні активи
на 01.01.2018 р.	38 565	-	38 565
Надходження	269	7	276
Вибуття	(1 664)	-	(1 664)
на 31.12.2018 р.	37 170	7	37 177
Надходження	644	4	648
Вибуття	-	-	-
Рекласифікація	(56)*	-	(56)*
На 31.12.2019 р.	37 758	11	37 769
Накопичена амортизація	(36 812)	(7)	(36 819)
Залишкова вартість	946	4	950

* Рекласифікація нематеріальних активів обумовлені розукомплектуванням деяких основних засобів та об'єднання з нематеріальними активами у інші основні засоби. Дана сума рекласифікацій фігурує також і в п. 5.13 «Основні засоби».

5.12 Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)

	На 01.01.2018	Здійснено інвестицій	Введено в експлуатацію	Рекласи- фікація	Знецінення	На 31.12.2018
Придбання (виготовлення) основних засобів	14 061	97 709	(78 817)	-	-	32 953
Капітальне будівництво	2 320	-	-	-	-	2 320
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	2 462	675	(675)	-	-	2 462
Всього вартість незавершених капітальних інвестицій	18 843	98 384	(79 492)	-	-	37 735
		На 01.01.2019	Інвестиції	(Вибуття)	На 31.12.2019	
Незавершені капітальні інвестиції у створення:						
Капітальне будівництво		2 320	-	-	2 320	
Придбання (виготовлення) основних засобів		32 953	172 644	(203 431)	2 166	
Придбання (виготовлення) необоротних активів		-	-	-	-	
Придбання (створення) нематеріальних активів		2 462	721	(3 183)	-	
Всього вартість незавершених капітальних інвестицій		37 735	173 365	(206 614)	4 486	

5.13 Основні засоби (рядок 1010)

Основні засоби закріплені за КП «Харківський метрополітен» на праві господарського відання.

Основними засобами Підприємства є рухомі та нерухомі об'єкти, у тому числі вагони поїздів метрополітену, перегінні тунелі, будівлі і споруди, обладнання і таке інше.

На 31.12.2019 року у КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН» відсутні основні засоби:

- з обмеженням прав власності;
- закладені у вигляді застави під позики;
- які тимчасово простоюють;
- знаходяться в експлуатації, але повністю амортизовані;
- активне використання яких припинено і які не класифікуються як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5;
- справедлива вартість яких суттєво відрізняється від балансової вартості.

	Будинки та споруди (103)	Машини та обладнання (104)	Транспортні засоби (105)	Інструменти, прилади та інвентар (106)	Всього:
Первісна вартість					
01 січня 2018	7 888 786	6 280 798	3 829 068	65 785	18 064 437
Надходження	7 110	12 690	50 892	1 602	72 294
Вибуття	(305)	(13 482)	(624)	(2 615)	(17 026)
Рекласифікація	493 844	(493 606)	0	(238)	-
Дооцінка	8 106 623	11 388 044	8 246 983	524 857	28 266 507
Уцінка	(1 220 922)	(3 080)	0	0	(1 224 002)
31 грудня 2018	15 275 136	17 171 364	12 126 319	589 391	45 162 210
Надходження	9 453	71 549	102 725	2 533	186 260
Вибуття	(139)	(14 298)	-	(858)	(15 295)
Рекласифікація	207	(166)	-	15	56*
31 грудня 2019	15 284 657	17 228 449	12 229 044	591 081	45 333 231
Накопичена амортизація					
01 січня 2018	(3 647 779)	(5 886 246)	(3 501 688)	(56 935)	(13 092 648)
Нарахування амортизації	(83 593)	(60 019)	(42 335)	(2 696)	(188 643)
Вибуття амортизації (списання активів)	305	13 380	624	2 549	16 858
Рекласифікація	(407 591)	407 353	-	238	-
Дооцінка зносу	(7 380 270)	(10 841 318)	(7 808 309)	(507 773)	(26 537 670)
Уцінка зносу	422 812	2 938	-	-	425 750
31 грудня 2018	(11 096 116)	(16 363 912)	(11 351 708)	(564 617)	(39 376 353)

	Будинки та споруди (103)	Машини та обладнання (104)	Транспортні засоби (105)	Інструменти, прилади та інвентар (106)	Всього:
Нарахування амортизації	(112 854)	(145 268)	(104 354)	(6 479)	(368 955)
Вибуття амортизації (списання активів)	38	14 280	0	849	15 167
Рекласифікація	68	(124)	0	0	(56)*
31 грудня 2019	(11 208 864)	(16 495 024)	(11 456 062)	(570 247)	(39 730 197)
Залишкова вартість					
01 січня 2018	4 241 007	394 552	327 380	8 850	4 971 789
31 грудня 2018	4 179 020	807 452	774 611	24 774	5 785 857
31 грудня 2019	4 075 793	733 425	772 982	20 834	5 603 034

*Рекласифікація основних засобів обумовлені розукомплектуванням деяких основних засобів та об'єднання з нематеріальними активами у інші основні засоби. Дана сума рекласифікацій фігурує також і в п. 5.11 «Нематеріальні активи».

5.14 Запаси (рядок 1100)

Запаси	31.12.2018	31.12.2019
Готова продукція	13	16
Виробничі запаси, в т.ч.	46 044	62 210
Сировина і матеріали	18 891	28 257
Паливо	412	715
Запасні частини	19 990	26 504
Інші	6 751	6 734
Знецінення*	(0)	(0)

5.15 Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125-1155)

	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	870	1 002
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	26	15
у тому числі з податку на прибуток	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Іншої дебіторської заборгованості	34 378	40 519

	31.12.2018	31.12.2019
Валова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості	35 248	41 521
Резерв очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості	-	(19)
Резерв очікуваних кредитних збитків іншої дебіторської заборгованості	(15 724)	(15 652)
Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості	19 524	25 850
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6 660	12 777
Резерв під знецінення виданих авансів	-	-
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	6 660	12 777

Для контрагентів Підприємства не застосовуються кредитні ліміти. На торгіву та іншу дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються. Підприємство не вимагає формування забезпечення щодо торгової дебіторської заборгованості.

5.16 Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

	31.12.2018	31.12.2019
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 463	28 581
• Поточні рахунки	3 309	18 630
• Готівка	437	992
• Грошові кошти в дорозі	1 717	2 812
• Рахунок електронного ПДВ	-	47
• Рахунок умовного зберігання (ЕСКПРОУ)	-	6 100

5.17 Інші оборотні активи (рядок 1190)

	31.12.2018	31.12.2019
Дебіторська заборгованість по заробітній платі	90	261
Розрахунки по податковому кредиту з ПДВ	4 212	4 729
Всього інші оборотні активи	4 302	4 990

5.18 Власний капітал (рядки 1400-1435)

КП «Харківський метрополітен» є комунальним унітарним підприємством і діє як комунальне комерційне підприємство, заснована на підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 06.05.2009 № 997-р «Про передачу цілісного майнового комплексу державного підприємства «Харківський метрополітен», рішень 36 сесії

Харківської міської ради 5 скликання від 30.09.2009 №222/09 «Про комунальну власність м. Харкова» та №223/09 «Про реорганізацію шляхом перетворення державного підприємства «Харківський метрополітен», діє відповідно до господарського кодексу України та інших законодавчих актів України.

Власником майна є територіальна громада м. Харкова в особі Харківської міської ради. Підприємство здійснює свою діяльність на основі і відповідно до чинного законодавства України та Статуту підприємства.

Підприємство, як юридична особа, має відокремлене майно, яке передане йому на праві господарського віддання, самостійний баланс, поточний рахунок, валютний і інші рахунки в установах банків, товарний знак, фірмовий бланк, печатку, кутовий штамп зі своєю назвою.

Підприємство, забезпечує прибутковість своєї діяльності за рахунок наступних напрямків діяльності:

- повне та якісне задоволення потреб населення у безпечних перевезеннях по лініям метрополітену;
- ведення зовнішньоекономічної діяльності метрополітену;
- забезпечення разом з іншими учасниками виконання завдань щодо будівництва та введення в дію нових дільниць, станцій і об'єктів метрополітену в установленні строки;
- організації професійної підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації кадрів та забезпечення культури обслуговування.

Статутний капітал КП «Харківський метрополітен» протягом поточного року не зазнав змін та становить 633 603 тис. грн. Вагома частина власного капіталу підприємства представлена переоцінкою основних засобів та акумулюється у рядку 1405 «Капітал у дооцінках». На початок 2019 року «Капітал у дооцінках» становив 5 099 715 тис. грн., протягом року відбулося зменшення на 602 тис. грн. по причині вибуття раннє дооцінених основних засобів. На 31.12.2019 «Капітал у дооцінках» становить 5 098 573 тис. грн.

Додатковий капітал КП «Харківський метрополітен» на початок року становив 814 863 тис. грн на кінець року показник зменшився на 71 696 тис. грн і становить 743 167 тис. грн., зменшення представлено відображенням доходів на суму амортизації безоплатно отриманих основних засобів за звітний період, вибуттям безоплатно отриманих основних засобів та актуарних збитків.

Непокріті збитки підприємства збільшилися протягом року на 182 731 тис. грн. і в основному представлені непокрітими збитками за підсумками 2019 року та становлять на 31.12.2019 р. 1 331 15 тис. грн..

Загальна сума власного капіталу на 31.12.2019 року становить 5 143 723 тис. грн.

	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал*	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 31.12.2018	633 603	5 099 715	814 863	(1 148 984)	5 398 657
Чистий прибуток за звітний період	-	-	-	(218 131)	(218 131)
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	-
Актuarні прибутки/ (збитки)	-	-	(9 290)	-	(9 290)
Інші зміни	-	(602)	(62 406)	35 400	(27 608)
Залишок на 31.12.2019р.	633 603	5 098 573	743 167	(1 331 715)	5 143 628

5.19 Пенсійні зобов'язання (рядок 1505)*

	31.12.2018	31.12.2019
Забезпечення по додатковим пенсійним виплатах	75 749	86 337

5.20 Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

	31.12.2018	31.12.2019
Зобов'язання з фінансової оренди	40	3

5.21 Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1610-1690)

	31.12.2018	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	163	37
Торгова кредиторська заборгованість	203 699	321 887
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 568	3 376
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3 333	3 109
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	12 147	12 377
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	28 779	21 820
Поточні забезпечення	15 165	18 649
Інші поточні зобов'язання	4 910	5 941
Разом	271 764	387 196

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

В році, що завершився 31.12.2019 КП «Харківський метрополітен» не визнавало дохід від списання суттєвої кредиторської заборгованості.

5.22 Негрошові операції

В році, що завершився 31.12.2019 року КП «Харківський метрополітен» здійснювало негрошові операції у вигляді взаємозаліків, суми яких є несуттєвими.

6. Перехід на МСФЗ

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2018 не є першою фінансовою звітністю за МСФЗ у розумінні МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2018 є попередньою фінансовою звітністю і не містить порівняльної інформації.

Вступний звіт про фінансовий стан КП «Харківський метрополітен» був підготовлений на 01 січня 2018, тобто дату переходу Підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані КП «Харківський метрополітен» при трансформації Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 і 31 грудня 2018 та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, складених згідно з національними П(С)БО, що діяли в Україні.

Попередні оцінки КП «Харківський метрополітен» відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ узгоджуються з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за національними П(С)БО, що діють в Україні, (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках), якщо не мало місце об'єктивне свідчення, що ці попередні оцінки були помилкові.

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє підприємства, які вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

За всі звітні періоди, включаючи рік, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО). Ця примітка розкриває основні коригування, що виконані Підприємством при перерахунку звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2018, звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та звіти про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2018.

6.1 Звірка капіталу, активів та зобов'язань

	1 січня 2018, тис.грн (дата переходу на МСФЗ)			31 грудня 2018, тис.грн		
	ПСБО	Коригуван ня	МСФЗ	ПСБО	Коригуван ня	МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7
Активи						
Необоротні активи						
Нематеріальні активи	3 293	-	3 293	1 982	-	1 982

1	2	3	4	5	6	7
первісна вартість	38 565	-	38 565	37 177	-	37 177
накопичена амортизація	35 272	-	35 272	35 195	-	35 195
Незавершені капітальні інвестиції	18 855	-12	18 843	37 735	-	37 735
Основні засоби	4 971 452	337	4 971 789	4 875 028	910 829	5 785 857
первісна вартість	18 069 962	-5 525	18 064 437	18 127 021	27 035 189	45 162 210
знос	13 098 510	-5 862	13 092 648	13 251 993	26 124 360	39 376 353
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-
первісна вартість	-	-	-	-	-	-
знос	-	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	-	-	-	-	-	-
Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Всього за розділом	4 993 600	325	4 993 925	4 914 745	910 829	5 825 574
Оборотні активи						
Запаси	47 142	15	47 157	46 033	24	46 057
Виробничі запаси	47 126	15	47 141	46 020	24	46 044
Незавершене виробництво	-	-	-	-	-	-
Товари	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	758	10	768	860	10	870
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	2 958	1	2 959	6 600	0	6 600
за виданими авансами						
з бюджетом	6	-	6	18	8	26

1	2	3	4	5	6	7
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	25 728	-15 731	9 997	34 404	-15 750	18 654
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	7 478	-	7 478	5 463	-	5 463
Готівка	734	-	734	437	-	437
Рахунки в банках	5 482	1	5 483	3 308	1	3 309
Витрати майбутніх періодів	141	-	141	144	-	144
Інші оборотні активи	1 206	74	1 280	4 212	90	4 302
Всього за розділом	85 417	-15 631	69 786	97 794	-15 618	82 176
Необоротні активи, утримувані для продажу	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	5 079 017	-15 306	5 063 711	5 012 539	895 211	5 907 750

Пасив						
Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	633 603	-	633 603	633 603	-	633 603
Капітал у дооцінках	-	4 099 000	4 099 000	-	5 099 175	5 099 175
Додатковий капітал	4 995 890	-4 099 000	896 890	4 972 994	-4 158 131	814 863
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-734 950	-80 775	-815 725	-865 640	-283 344	-1 148 984
Всього капітал	4 894 543	-80 775	4 813 768	4 740 957	657 700	5 398 657
Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-	161 540	161 540

1	2	3	4	5	6	7
Пенсійні зобов'язання	-	65 121	65 121	-	75 749	75 749
Інші довгострокові зобов'язання	-	337	337	-	40	40
Довгострокові забезпечення	8 982	-8 982	-	15 165	-15 165	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	8 982	-8 982	-	15 165	-15 165	-
Цільове фінансування	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	8 982	56 476	65 458	15 165	222 164	237 329
Поточні зобов'язання і забезпечення						
довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	163	163
товари, роботи, послуги	152 710	1	152 711	203 699	-	203 699
розрахунками з бюджетом	771	-	771	3 560	8	3 568
у тому числі з податку на прибуток						
розрахунками зі страхування	672	107	779	3 191	142	3 333
розрахунками з оплати праці	2 767	-	2 767	12 147	-	12 147
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16 776	39	16 815	28 701	78	28 779
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-	-
Із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання за правами оренди	-	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	-	8 983	8 983	-	15 165	15 165
Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1 796	-137	1 659	5 119	-209	4 910
Всього за розділом	175 492	8 993	184 485	256 417	15 347	271 764
БАЛАНС	5 079 017	-15 306	5 063 711	5 012 539	895 211	5 907 750

6.2 Загальний вплив коригувань на нерозподілений прибуток та капітал

	1 січня 2018р., тис. грн	31 грудня 2018р., тис. грн
Нерозподілений прибуток за П(С)БО	-734 950	-865 640
Трансформаційні коригування НМА	-	-
Трансформаційні коригування Основних засобів	337	910 829
Трансформаційні коригування незавершених капітальних інвестицій	-12	-
Трансформаційні коригування запасів	15	24
Трансформаційні коригування дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	10	10
Трансформаційні коригування дебіторської заборгованості за авансами виданими	1	-
Трансформаційні коригування дебіторської заборгованості з бюджетом	-	8
Трансформаційні коригування іншої поточної заборгованості	-15 731	-15 750
Трансформаційні коригування інших оборотних активів	74	90
Всього коригування активів	-15 306	895 211
Трансформаційні коригування відстрочених податкових зобов'язань	-	161 540
Трансформаційні коригування пенсійних забезпечень	65 121	75 749
Трансформаційні коригування інших довгострокових зобов'язань	337	40
Трансформаційні коригування довгострокових забезпечень	-8 982	-15 165
Трансформаційні коригування поточної частини довгострокових зобов'язань	-	163
Трансформаційні коригування поточних зобов'язань за товари, роботи, послуги	1	-
Трансформаційні коригування поточних розрахунків із соціального страхування	107	142
Трансформаційні коригування поточної заборгованості за авансами одержаними	39	78
Трансформаційні коригування із внутрішніх розрахунків		
Трансформаційні коригування поточних забезпечень	8 983	15 165
Трансформаційні коригування інших поточних зобов'язань	-137	-209
Всього коригувань по зобов'язанням	65 469	237 511

	1 січня 2018р., тис. грн	31 грудня 2018р., тис. грн
Вплив на нерозподілений прибуток від переходу на МСФЗ	-80 775	-283 344
Рекласифікація додаткового капіталу до нерозподіленого прибутку	-4 099 000	-4 158 131
Трансформаційні коригування резерву переоцінки активів	4 099 000	5 099 175
Загальне коригування капіталу, у т. ч.	-80 775	657 700
- виправлення помилок		
- зміна облікової політики		X
- інші коригування		X
Коригування загального сукупного доходу	X	788 200
Нерозподілений прибуток за МСФЗ	-815 725	-1 148 984

6.3 Звірка сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018

		ПСБУ, тис. грн	Коригування	МСФЗ, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	875 883	-	875 883
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 127 991)	(19 382)	(1 147 373)
Валовий прибуток	2095	(252 108)	(19 382)	(271 490)
Інші операційні доходи	2120	150 850	-	150 850
Адміністративні витрати	2130	(29 960)	(214)	(30 174)
Витрати на збут	2150	-	-	-
Інші операційні витрати	2180	(21 889)	7 599	(14 290)
Прибуток від операційної діяльності	2195	(153 107)	(11 997)	(165 104)
Інші фінансові доходи	2220	-	-	-
Інші доходи	2240	22 625	-	22 625

		ПСБУ, тис. грн	Коригування	МСФЗ, тис. грн
Фінансові витрати	2250	-	(9 173)	(9 173)
Інші витрати	2270	(667)	(239 571)	(240 238)
Фінансовий результат до оподаткування		(131 149)	(260 741)	(391 890)
Витрати з податку на прибуток	2300	-	58 010	58 010
Чистий прибуток/ (збиток)	2355	(131 149)	(202 731)	(333 880)
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	2400	-	1 219 726	1 219 726
Інший сукупний дохід	2445	-	(9 245)	(9 245)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	(219 551)	(219 551)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2460	-	990 931	990 931
Всього сукупний дохід	2465	(131 149)	788 200	657 051

6.4 Звірка руху грошових потоків за рік, що закінчився 31 грудня 2018

Стаття	За П(С)БО	За МСФЗ	Вплив переходу на МСФЗ
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	868 832	868 832	-
Повернення податків і зборів	155	155	-
у тому числі податку на додану вартість	155	155	-
Цільового фінансування	138 628	138 628	-
Надходження авансів від покупців та замовників	28 701	28 701	-
Надходження від повернення авансів	57	57	-

Стаття	За П(С)БО	За МСФЗ	Вплив переходу на МСФЗ
Надходження від відсотків на поточних рахунках	31	31	-
Надходження від боржників (штрафи , пені)	37	37	-
Надходження від операційної оренди	-	-	-
Інші надходження	806	806	-
Витрачання на оплату:			-
Товарів (робіт, послуг)	(617 255)	(617 255)	
Праці	(208 752)	(208 752)	-
Відрахувань на соціальні заходи	(58 592)	(58 592)	-
Зобов'язань з податків і зборів	(57 896)	(57 896)	-
Витрачання на оплату авансів	(6 660)	(6 660)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	(258)	(258)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	(3 401)	(3 401)	-
Інші витрачання	(13 337)	(13 337)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	71 096	71 096	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	-	-	-
необоротних активів	-	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	-	-	-
дивідендів	-	-	-
Надходження від погашення позик	-	-	-
Надходження від деривативів	-	-	-
Інші надходження	-	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	-	-	-
необоротних активів	(73 111)	(73 111)	-
Виплати за деривативами	-	-	-
Витрачання на надання позик	-	-	-
Інші платежі	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(73 111)	(73 111)	-

Стаття	За П(С)БО	За МСФЗ	Вплив переходу на МСФЗ
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	-	-	-
Отримання позик	-	-	-
Інші надходження	-	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	-	-	-
Погашення позик	-	-	-
Сплату дивідендів	-	-	-
Надходження від сплати відсотків з фінансової оренди	-	-	-
Інші платежі	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(2 015)	(2 015)	-
Залишок коштів на початок року	7 478	7 478	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	5 463	5 463	-

6.5 Звірка звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2018

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	663 603	-	4 995 890	-	(734 950)	-	-	4 894 543
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(80 775)	-	-	(80 775)
Виправлення помилок	4010	-	4 099 000	(4 099 000)	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	633 603	4 099 000	896 890	-	(815 725)	-	-	4 813 768
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(333 880)	-	-	(333 880)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1 000 175	(9 245)	-	-	-	-	990 930

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	999 715	-	-	-	-	-	1 000 175
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(9 245)	-	-	-	-	(9 245)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(72 782)	-	621	-	-	(72 161)
Разом змін у капіталі	4295	-	1 000 175	(82 027)	-	(333 259)	-	-	584 889
Залишок на кінець року	4300	633 603	5 099 175	814 863	-	(1 148 984)	-	-	5 398 657

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Цілі, політика та процеси управління капіталом

Капітал виступає головною економічною базою створення і розвитку КП «Харківський метрополітен» та забезпечує задоволення інтересів держави. Основною метою КП «Харківський метрополітен» щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення господарської діяльності і максимізації прибутку, забезпечення здатності підприємства продовжувати безперервну діяльність.

За рік, що закінчився 31.12.2019, не було внесено змін до цілей, політик і процедур управління капіталом.

Цільовими показниками управління капіталом КП «Харківський метрополітен» є негативне його значення та отримання прибутку.

31.12.2019 р.

Власний капітал, тис. грн.

5 143 628

Чистий прибуток / (збиток), тис. грн.

(218 131)

7.2 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

КП «Харківський метрополітен» є суб'єктом господарювання та знаходиться у власності територіальної громади. Майно КП «Харківський метрополітен», що перебуває у комунальній власності, закріплене на праві господарського відання.

Харківська міська рада здійснює управління КП «Харківський метрополітен». Харківська міська рада є представником власника і виконує його функції з управління в інших комунальних підприємствах.

КП «Харківський метрополітен» здійснює свої щоденні операції з рядом підприємств, які контролюються або спільно контролюються Харківською міською радою.

Пов'язаними сторонами КП «Харківський метрополітен» є:

- Підприємства: КП "МІСЬКСВІТЛО" ХМР, КП "ПІДЗЕМНЕ МІСТО", КП "МШВД № 4" ХМР, КП "КВПВ", КОМУНАЛЬНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХАРКІВГОРЛІФТ", СКП "ХАРКІВЗЕЛЕНБУД" ХМР, КП "ХАРКІВПАСС", КП "ЖИЛКОМСЕРВІС", КП "ХАРКІВСЬКИЙ ПАЛАЦ СПОРТУ" і т. д.
- провідний управлінський персонал.

На кінець 2018 року КП «Харківський метрополітен» має дебіторську заборгованість з пов'язаними підприємствами на суму 4 330 тис. грн., а також кредиторську заборгованість на суму 223 тис. грн.

Надано послуг пов'язаними підприємствам за період 2018 року на суму 1 104 тис. грн. та отримано послуг від даних підприємств на суму 4 007 тис. грн.

На 31.12.2019 КП «Харківський метрополітен» має дебіторську заборгованість з пов'язаними підприємствами на суму 10 129 тис. грн., а також кредиторську заборгованість на суму 89 тис. грн.

Надано послуг пов'язаними підприємствам за період 2019 року на суму 62 158 тис. грн. та отримано послуг від даних підприємств на суму 105 913 тис. грн.

Ключовий управлінський персонал протягом 2018 року складався з 7(семи) осіб, зокрема Генеральний директор КП «Харківський метрополітен». Сума винагороди ключовому управлінському персоналу за 2018 рік складає 3 524 тис. грн.

Відповідно у 2019 році ключовий управлінський персонал складався з 8(восьми) осіб, зокрема Генеральний директор КП «Харківський метрополітен». Сума винагороди ключовому управлінському персоналу за 2019 рік складає 4 899 тис. грн. з урахуванням ЄСВ.

7.3 Персонал та оплата праці

Державний пенсійний план, учасником якого є КП «Харківський метрополітен», є пенсійним планом з встановленими внесками. Внески до державного пенсійного плану сплачуються у складі єдиного соціального внеску.

Пенсійні зобов'язання зі встановленими виплатами

Підприємство також зобов'язано компенсувати Державному пенсійному фонду України суми пенсій виплачуваних певним групам її колишніх працівників, які працювали у небезпечних для здоров'я умовах праці як визначено законодавством, і, відповідно, одержали право виходу та одержання пенсії раніше встановленого пенсійним законодавством віку. Ці додаткові зобов'язання відшкодовуються Підприємством згідно із щомісячними нарахуваннями, які здійснює Державний пенсійний фонд України. Окрім того, Підприємство включає до пенсійних планів із визначеними внесками одноразові виплати за вислугу років працівникам, які пропрацювали тривалий час і виходять на пенсію, та інші ювілейні виплати.

Основні припущення використані для цілей актуарної оцінки станом на 31 грудня 2019 року, були представлені таким чином:

Дата	31.12.2018	31.12.2019
Ставка дисконтування	13,6%	12,1%
Плинність кадрів	10,0%	8,0%
Приріст ЗП на підпр. Звіт. Період	142,0%	129,7%
Приріст ЗП на підпр. Звіт. Період + 1	115,0%	115,9%
Приріст ЗП на підпр. Звіт. Період + 2	110,0%	111,3%
Приріст ЗП на підпр. Звіт. Період + 3	108,0%	109,0%
Приріст ЗП на підпр. Звіт. Період + 4	108,0%	107,0%
Приріст ЗП на підпр. Звіт. Період + 5	107,0%	106,0%
Приріст ЗП на підпр. Звіт. Період + 6	106,0%	106,0%
Приріст ЗП на підпр. Звіт. Період + 7	105,7%	105,0%
Сер. зп для пенсії звіт. період	7811	9300
Сер. зп для пенсії звіт. період + 1	9025	10593
Сер. зп для пенсії звіт. період + 2	10288	11790
Сер. зп для пенсії звіт. період + 3	11440	12851
Сер. зп для пенсії звіт. період + 4	12573	13750
Сер. зп для пенсії звіт. період + 5	13554	14575
Сер. зп для пенсії звіт. період + 6	14638	15450
Подальший приріст зп для пенсії	105,7%	105,3%
Мін КЗ	1	1
Макс КЗ	3	3
Встановлена недооцінка КЗ сп. 1	1	1
Встановлена недооцінка КЗ сп. 2	1	1
Заг. стаж (дані або з 18 років)	Від 18 років	Від 18 років
Заг. Стаж на списку рівний стажу у компанії	Ні	Ні
Відношення до звільнених	усереднення зобов'язань (*)	усереднення зобов'язань (*)
Моделювання звільнених	Ні	Ні
Початкова закладена вартість зобов'язань на одну особу	0	0
Щорічний приріст, що відповідає зростанню пенсій	0	0
Щорічне падіння доли підприємства	0	0
Перший рік невизначеності	0	0
До року	0	0
Моделюється у перший рік осіб	0	0
Щорічне зниження кількості осіб	0	0
Стартова доля підприємства	0	0
Смертність	97% ГКС 2016	97% ГКС 2016
ІПЦ кінець звіт. пер.	109,8%	104,1%
ІПЦ звіт. пер. + 1	108,7%	105,9%
ІПЦ звіт. пер. + 2	108,0%	105,3%
ІПЦ звіт. пер. + 3	107,7%	105,0%
ІПЦ звіт. пер. + 4	106,9%	105,0%
ІПЦ звіт. пер. + 5	106,8%	105,0%
ІПЦ звіт. пер. + 6	107,0%	105,0%
Подальший приріст ІПЦ	105,3%	105,0%

* Усереднення частки Підприємства в майбутніх виплатах по звільненим співробітникам. Частка Підприємства у виплатах по звільненим співробітникам за Програмою №1 покладається рівною середньому арифметичному двох оцінок, побудованих на наступних принципово різних припущеннях:

- Після звільнення з Підприємства, співробітник, який був зайнятий на Підприємстві на Списку 1 або Списку 2, буде продовжувати працювати на відповідному Списку і заробляти відповідний стаж (таким чином, матиме місце ефект «витіснення стажу»);
- Частка плати Підприємства по відкладеним пенсіонерам (звільненим співробітникам) розраховується як відношення стажу на відповідному списку, заробленого на даному Підприємстві на момент звільнення, до стажу на списку, який, як очікується, буде враховуватися при виході звільненого співробітника на пенсію, але не більше 100%. Таким чином, частка плати Підприємства передбачається максимально можливою.

Очікувана тривалість життя визначалася на основі даних, опублікованих Державною службою статистики України. У якості ставки дисконтування обираємо ефективну доходність державних облігацій, які торгувалися на біржах у кінці 2019 року. Державних облігацій необхідного строку до виконання на ринку не було, тому для відшукування теоретичної доходності таких цінних паперів було застосовано логістичну регресію. Вибірка облігацій здійснюється таким чином, щоб коефіцієнт детермінації був достатньо високим.

ISIN	Дата торгів	Доходність	Днів до виконання
UA4000199913	20.12.2019	14,57%	19
UA4000196620	19.12.2019	13,81%	27
UA4000203749	20.12.2019	13,34%	103
UA4000203921	20.12.2019	14,07%	138
UA4000171094	20.12.2019	14,00%	201
UA4000200174	19.12.2019	12,94%	398
UA4000204986	20.12.2019	13,33%	649
UA4000204556	20.12.2019	12,50%	698
UA4000204572	19.12.2019	11,84%	958
UA4000199210	20.12.2019	12,93%	1 027
UA4000173371	19.12.2019	11,50%	1 343
UA4000204150	20.12.2019	13,49%	1 895

Дата	Кількість років	Ставка %
31.12.2029	10	12,12%
31.12.2030	11	12,08%
31.12.2031	12	12,04%
31.12.2032	13	12,01%
31.12.2033	14	11,98%
31.12.2034	15	11,95%
31.12.2035	16	11,92%
31.12.2036	17	11,89%

Коефіцієнти регресії: -0.04319, 0.15665. Середній строк до виконання зобов'язань складає близько 14 років. В результаті на 31.12.2019 отримуємо ставку 11.98%.

Кінцева ставка дисконтування 12.1%

Припускається, що темпи приросту заробітних плат перевищуватимуть інфляцію у цей період на +1-10%. В подальшому очікується зниження темпів приросту заробітної плати в Україні. Довгостроковий рівень щорічного приросту 5.3% буде досягнуто у 2026 році. При виборі довгострокового показника приросту заробітних плат ми виходили з довгострокового прогнозу інфляції в Україні від МВФ, НБУ та EIU на рівні 5%.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026+
	<i>факт</i>		<i>прогноз</i>						
Середня по країні для розр. пенсії	7 811	9 300	10 593	11 790	12 851	13 750	14 575	15 450	16 269
Приріст	24,5%	19,1%	13,9%	11,3%	9,0%	7,0%	6,0%	6,0%	5,3%
	<i>факт</i>		<i>прогноз</i>						
Середня на підприємстві	10 626	13 785	15 976	17 782	19 382	20 739	21 983	23 302	24 467
приріст	42,2%	29,7%	15,9%	11,3%	9,0%	7,0%	6,0%	6,0%	5,0%

За результатами застосованої методології та сформованих актуарних припущень були отримані наступні результати (в тис. грн):

поточна вартість зобов'язань:

Показник	2018	Програма 1	Програма 2	2019
На кінець попереднього періоду	65 120,8	62 415,9	13 332,8	75 748,7
Вартість поточних послуг	2 029,7	817,3	1 679,5	2 496,8
Витрати на відсотки	9 116,9	8 488,6	1 813,3	10 301,9
Виплачені винагороди	-9 763,3	-9 045,5	-2 455,2	-11 500,7
АктUARні прибутки/збитки	9 244,6	4 581,7	4 780	9 361,7
Вартість наданих раніше послуг	0,0	0,0	0,0	0,0
На кінець звітнього періоду	75 748,7	67 258	19 078,4	86 336,4

актуарні прибутки та збитки:

Показник	2018	Програма 1	Програма 2	2019
На кінець попереднього періоду	0,0	0,0	0,0	0,0
Виникли у періоді	9 244,6	4 581,7	4 780	9 361,7
Визнані у періоді	9 244,6	4 581,7	4 780	9 361,7
На кінець звітнього періоду	0,0	0,0	0,0	0,0

зобов'язання, що розкриваються у фінансовій звітності:

Показник	2018	Програма 1	Програма 2	2019
На кінець попереднього періоду	65 120,8	62 415,9	13 332,8	75 748,7
Вартість поточних послуг	2 029,7	817,3	1 679,5	2 496,8
Витрати на відсотки	9 116,9	8 488,6	1 813,3	10 301,9
Вартість наданих раніше послуг	0,0	0,0	0,0	0,0
Визнаний актуарний рибуток/збиток	9 244,6	4 581,7	4 780	9 361,7
Виплачені винагороди	-9 763,3	-9 045,5	-2 455,2	-11 500,7
На кінець звітнього періоду	75 748,7	67 258	19 078,4	86 336,4

Було проведено аналіз чутливості отриманих результатів з урахуванням коливань застосованої ставки дисконту, плинності кадрів, темпів зростання заробітної плати, індексу інфляції та смертності на поточну вартість зобов'язань на останню звітну дату. У таблиці наведено результати аналізу чутливості результатів:

Показник	Базове значення	Програма №1	Програма №2
<i>Ставка дисконтування</i>			
11,1%	12,1%	70 500,6	19 828,5
13,1%	12,1%	64 282,6	18 384,4
18,0%	12,1%	52 693,3	15 629,0
<i>Плинність кадрів</i>			
-25,0%	8,0%	67 332,4	19 907,4
25,0%	8,0%	67 187,7	18 348,3
<i>Приріст зарплати</i>			
-1,0%	5-16%	67 143,2	18 310,4
1,0%	5-16%	67 376,5	19 894,2

7.4 Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

В році, що завершився 31.12.2019, КП «Харківський метрополітен» не мало умовних активів та зобов'язань.

7.5 Ризики

Для діяльності КП «Харківський метрополітен» характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Політика КП «Харківський метрополітен» в області ризик-менеджменту розроблена з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається підприємство, встановлення відповідних лімітів та контролів, моніторингу ризиків і відповідності встановленим лімітам. Політики і системи в області ризик-менеджменту регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та діяльності підприємства. КП «Харківський метрополітен» схильне до ринкового ризику, кредитного ризику й ризику ліквідності. Керівництво КП «Харківський метрополітен» контролює процес управління цими ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари й інші цінові ризики.

Валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, ризик зміни цін на товари й інші цінові ризики керівництво КП «Харківський метрополітен» вважає такими, що не створюють реальних загроз і не здатні суттєво вплинути на показники фінансового стану та результатів діяльності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що КП «Харківський метрополітен» понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають повністю або частково свої зобов'язання перед Підприємством вчасно, що призведе до фінансових збитків у Підприємства. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, коштами на депозитних рахунках у банках, авансами сплаченими, а також торговою й іншою дебіторською заборгованістю.

Знецінення дебіторської заборгованості

тис. грн.

<i>Станом на 31.12.2019 року</i>	Не прострочена	Не прострочена, терміном до запитання та до 30 днів	Прострочена, строк прострочення від 31 до 90 днів	Прострочена, строк прострочення від 91 до 180 днів	Простро-чена, строк прострочення від 181 до 365 днів	Прострочена, строк прострочення від 366 до 730 днів	Строк прострочення від 730 днів, нарахований резерв сумнівних боргів	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – валова заборгованість	-	936	162	-	-	-	10	1 108
Відсоток знецінення	0,00%	0,1%	5%	30%	40%	60%	100%	
Сума знецінення		(0,94)	(8,1)	-	-	-	(10)	(19)
Балансова вартість		936	154	-	-	-	-	1 089
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 581							28 581
Відсоток знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість	28 581	-	-	-	-	-	-	28 581
Довгострокова дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток знецінення	0,00%	0,1%	5%	30%	40%	60%	100%	
Сума знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	24 865						15 652	40 517
Відсоток знецінення	0,00%	0,1%	5%	30%	40%	60%	100%	
Сума знецінення	0	0	0	0	0	0	(15652)	(15 652)
Балансова вартість	24 865	0	0	0	0	0	0	24 865
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)	53 446	936	162	0	0	0	15 662	70 206
Сума знецінення	-	(0,94)	(8,1)	-	-	-	(15 662)	(15 671)
Всього балансова вартість	53 446	935	154	0	0	0	0	54 535

<i>Станом на 31.12.2018 року</i>	Не прострочена	Не прострочена, терміном до запитання та до 30 днів	Прострочена, строк прострочення від 31 до 90 днів	Прострочена, строк прострочення від 91 до 180 днів	Прострочена, строк прострочення від 181 до 365 днів	Прострочена, строк прострочення від 366 до 730 днів	Прострочена, строк прострочення від 730 днів, нарахований резерв сумнівних боргів	ВСЬОГО
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – валова заборгованість	-	816	44	-	-	10	-	870
Відсоток знецінення	0,00%	0,1%	5%	30%	40%	60%	100%	-
Сума знецінення	-	(0,82)	(2,2)	-	-	(6)	-	(9)
Балансова вартість	-	815	42	-	-	4	-	861
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 463	-	-	-	-	-	-	5 463
Відсоток знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість	5 463	-	-	-	-	-	-	5 463
Довгострокова дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток знецінення	0,00%	0,1%	5%	30%	40%	60%	100%	-
Сума знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (валова заборгованість)	18 654	-	-	-	-	-	15 715	34 369
Відсоток знецінення	0,00%	0,1%	5%	30%	40%	60%	100%	
Сума знецінення	-	-	-	-	-	-	(15 715)	(15 715)
Балансова вартість	18 654	0	0	0	0	0	0	18 654
Всього фінансові активи, що підлягають знеціненню (валова заборгованість)	24 117	816	44	0	0	10	15 715	40 702
Сума знецінення	-	(0,82)	(2,2)	-	-	(6)	(15 715)	(15 724)
Всього балансова вартість	24 117	815	42	-	-	4	-	24 978

Найвищого кредитного ризику КП «Харківський метрополітен» зазнає по дебіторській заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву під очікувані кредитні збитки. Існує заборгованість, що виникла від операцій з зв'язаними сторонами, по яким також нараховується резерв під очікувані кредитні збитки. Процес погашення заборгованості бюджетними підприємствами та підприємствами державного та комунального сектору економіки може залежати від впливу державних органів та інших соціально-економічних факторів. Не зважаючи на це, керівництво вважає, що КП «Харківський метрополітен» отримає у майбутньому грошові кошти у погашення дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик щодо торгової дебіторської заборгованості є незначним, оскільки умовами контрактів з клієнтами у більшості угод передбачена попередня оплата.

Концентрація кредитного ризику:

За рік, що закінчився

31.12.2018 р.

Сума заборгованості, яка припадає на дебіторів, чия заборгованість складає більш 10% від загальної її суми, у т.ч.

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	
- Контрагент 1	15 642
- Контрагент 2	7 614
- Контрагент 3	5 563
- Контрагент 4	5 000

Концентрація кредитного ризику:

За рік, що закінчився

31.12.2019 р.

Сума заборгованості, яка припадає на дебіторів, чия заборгованість складає більш 10% від загальної її суми, у т.ч.

- Інша дебіторська заборгованість	
- Контрагент 1	15 642
- Контрагент 2	10 755
- Контрагент 3	8 146

З метою зменшення кредитного ризику КП «Харківський метрополітен» веде діяльність з кредитоспроможними і надійними контрагентами, мінімізує авансові платежі, видані постачальникам.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що КП «Харківський метрополітен» зіткнеться з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань по мірі їх виникнення. Підприємство управляє ризиком ліквідності за рахунок дотримання фінансової дисципліни згідно із фінансовим планом, який затверджується на щорічній основі. Основним джерелом фінансування для Підприємства є надходження від операційної діяльності.

Фінансові інструменти КП «Харківський метрополітен», на які потенційно може впливати ризик ліквідності, включають, в основному, кредиторську заборгованість. КП «Харківський метрополітен» проводить постійний моніторинг та контроль грошових коштів, здійснює аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

Політика Підприємства з управління фінансовими ризиками передбачає погашення кредиторської заборгованості у визначені постачальником строки.

На разі у Підприємства відсутня прострочена кредиторська заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців.

Станом на 31.12.2019 року

	до запитання та до 3 місяців	До 1 року	від 1 до 3 років	Від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 581					28 581
Торговельна дебіторська заборгованість	1 089					1 089
Інша дебіторська заборгованість	24 865					24 865
Всього фінансові активи	54 535	0	0	0	0	54 535
Зобов'язання						
Зобов'язання за орендою		37	3			40
Заборгованість за матеріальні цінності		40 448				40 448
Заборгованість за отримані послуги		268 622				268 622
Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками		1 160				1 160
Всього фінансові зобов'язання	0	310 267	3	0	0	310 270
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	54 535	-310 267	-3	0	0	-255 735
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	54 535	-255 732	-255 735	-255 735	-255 735	

Станом на 31.12.2018 року

	до запитання та до 3 місяців	До 1 року	Від 1 до 3 років	Від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 463					5 463
Торговельна дебіторська заборгованість	857		4			861

	до запитання та до 3 місяців	До 1 року	Від 1 до 3 років	Від 3 до 5 років	більше 5 років	Всього
Інша дебіторська заборгованість	18 654					18 654
Всього фінансові активи	24 974	0	4	0	0	24 978
Зобов'язання						
Зобов'язання за орендою		163	40			203
Заборгованість за матеріальні цінності		27232				27 232
Заборгованість за комунальні та послуги зв'язку		76				76
Заборгованість за отримані послуги		169807				169 807
Інші зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками		28 960				28 960
Всього фінансові зобов'язання	0	226 238	40	0	0	226 278
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	24 974	-226 238	-36	0	0	-201 300
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	24 974	-201 264	-201 300	-201 300	-201 300	

КП «Харківський метрополітен» управляє ризиком ліквідності з метою забезпечення доступності коштів в будь-який момент, коли настає термін погашення зобов'язань, за допомогою постійного моніторингу прогнозних і фактичних грошових потоків і зіставлення графіків погашення фінансових активів та зобов'язань.

КП «Харківський метрополітен» затвердило та здійснює політику управління фінансовими ризиками у тому числі через систему бюджетування, аналізу грошових потоків та моніторингу платіжного календарю з метою своєчасного погашення кредиторської заборгованості і забезпечення достатності грошових коштів для розрахунків.

7.6 Події після дати балансу

В році, що завершився 31.12.2019, у господарській діяльності КП «Харківський метрополітен» не відбувалося коригуючих подій після звітної дати.

Додаткова фінансова інформація

Ця додаткова фінансова інформація представлена з метою відповідності нормативним вимогам звітування. Ця додаткова фінансова інформація складена у відповідності до Закону України «Про фінансову звітність в Україні» та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (зі змінами) затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року.