

ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2017 РІК. ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВПАССЕРВІС»

1. Інформація про підприємство

Публічне акціонерне товариство «Київпассервіс» створено згідно з наказом Фонду державного майна України від 08.09.2016р. № 1677 та стало правонаступником Державного підприємства «Київпассервіс» з 03.02.2017 року.

Ідентифікаційний код: 33348385

Організаційно-правова форма: публічне акціонерне товариство.

Місцезнаходження Товариства: 04071, Україна, м.Київ, вул.Нижній Вал, 15А

Вищим органом управління ПАТ «Київпассервіс» є Загальні збори акціонерів.

Середня кількість працівників протягом 2017 року складала – 322 особи.

Види діяльності підприємства за КВЕД:

52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту (основний);

82.30 Організування конгресів і торгових виставок;

86.21 Загальна медична практика;

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

47.19 Інші види роздрібно торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

49.31 Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення;

49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.

Основними напрямками діяльності підприємства у 2017 році були:

- утримання та організація роботи автобусних станцій і автовокзалів;
- надання обов'язкових послуг з продажу квитків населенню на проїзд і перевезення багажу та користування: інформацією, залом очікування, залом продажу квитків
- надання обов'язкових послуг пасажирським перевізникам з контролю спорядження санітарного стану автобусів, організації побутового обслуговування водіїв, організації посадки пасажирів в автобуси, регулювання руху автобусів, користування кімнатами короткострокового відпочинку, інформування водіїв щодо безпеки дорожнього руху.
- надання населенню додаткових послуг з попереднього продажу квитків, бронювання місць, замовлення квитків по телефону, переоформлення квитків, зберігання багажу та ручної покладі та інше.

До складу підприємства входять: автостанція АВ «Київ» та 22 автостанції, розташовані в м.Києві та Київській області.

2. Загальна основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Основою фінансової звітності Товариства за 2017 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Постійним комітетом з тлумачень.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня. Фінансова звітність представлена в тисячах гривень.

Фінансова звітність Товариства 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, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервної діяльності.

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність, вважається календарний рік з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

3. Суттєві положення облікової політики

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведення перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості та справедливої вартості нерухомості.

Фінансова та бухгалтерська звітність ПАТ «Київпассервіс» формується з дотриманням принципів обачності, безперервності діяльності, періодичності, єдиного грошового вимірника.

4. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні класи (групи):

- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та обладнання (у т.ч. обчислювальна техніка);
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби.

Підприємство, станом на 01.05.2016 здійснило переоцінку основних засобів, що була проведена станом на 30.04.2016 на підставі висновку про вартість майна, що наданий суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Європейський центр консалтингу та оцінки, як доцільну собівартість основних засобів.

Основні засоби відображаються за первісною вартістю.

Витрати на поточний ремонт і обслуговування відносяться на витрати у мірі здійснення. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак зменшення корисності основних засобів. Якщо такі ознаки зменшення корисності існують, керівництво переглядає балансову вартість своїх активів у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про фінансові результати.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації:

Ліквідаційна вартість основного засобу – це розрахункова сума, яку б підприємство отримало в даний час від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан і період використання об'єкту основних засобів були такими, які очікуються в кінці терміну його експлуатації. Коли Підприємство має намір використовувати актив до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу дорівнює нулю.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи – немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, тобто можуть бути відокремлені або відділені від компанії або виникають

внаслідок договірних або інших юридичних прав (незалежно від того, чи можуть вони бути відокремлені). Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять компанії та собівартість активу можна достовірно оцінити.

В момент первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість – це нерухоме майно, яким підприємство володіє для здобуття доходу від здачі його в оренду або від збільшення його вартості, або для обох цих цілей, і яке саме підприємство не займає. Первісна оцінка проводиться за собівартістю.

Критерій, що застосовуються підприємством для відділення інвестиційної нерухомості від нерухомості, зайнятою власником (основні засоби):

- частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та частку, яка утримується для використання в основній діяльності підприємства, можна продати окремо;

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції являють собою витрати зі створення та придбання об'єктів необоротних матеріальних та нематеріальних активів, введення яких в експлуатацію на дату складання балансу не відбулося. Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка достатня для покриття понесених збитків. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Запаси

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів. Придбані та виготовлені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку запасів є кожне їх найменування, облік ведеться у натуральному та грошовому вимірниках.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів. При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснювалася за методом середньозваженої собівартості.

Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття визнаються в тому випадку, коли підприємство не використовує їх в господарській діяльності, керівництво має тверді наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації, ймовірність продажу висока, актив чи група можуть бути негайно продані в поточному стані. Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються по найменшій з двох величин – балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж.

Доходи та витрати від припиненої діяльності обліковуються окремо від доходів та витрат від діяльності, що продовжується. Результат, за виключенням податків, відображається в звіті про сукупні доходи та витрати.

Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, товариство відносить інвестиції в акції. Після первісного визнання товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Якщо обіг акцій зупинено, то до відновлення обігу такі акції обліковуються на балансі за номінальною вартістю. При ліквідації емісії нараховується збиток від зменшення корисності активу в розмірі 100%.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли товариство має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Виплати працівникам

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок відносно працівників підприємства, щорічна оплата відпустки і оплата тимчасової непрацездатності, премії та не грошова винагорода (медичне обслуговування) нараховуються в тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками Підприємства.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Виплати, основані на акціях

Дивіденди відображаються в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про дивіденди, що оголошені після звітного періоду, але до того, як фінансова звітність була затверджена до випуску, відображається в примітці «Події після закінчення звітного періоду».

Базисний прибуток (збиток) на акцію обчислюється шляхом ділення прибутку (збитку), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу протягом звітного періоду (знаменник).

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток Підприємства формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та або відстрочених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім випадків, коли такі різниці виникають від первісного визнання активу чи зобов'язання.

Податок на додану вартість.

Дохід, витрати та активи визнаються за виключенням податку на додану вартість, крім випадків, коли ПДВ, виник при покупці активів або понесенні витрат, який не відшкодовується з бюджету. В такому випадку ПДВ включається до вартості активу або витрат. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображаються з врахуванням ПДВ.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ОБСЯГУ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ

За результатами господарської діяльності товариство отримало чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі **37 014 тис. грн.**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала **29 761 тис. грн.**

Крім того, доходи товариства склали **7 393 тис. грн.:**

- інші операційні доходи – 7 382 тис. грн.
- інші фінансові доходи – 2 тис. грн.
- інші доходи – 9 тис. грн.

Витрати товариства склали **14 631 тис. грн.**

- Адміністративні витрати – 13 110 тис. грн..
- Витрати на збут – 341 тис. грн.
- Інші операційні витрати – 1 109 тис. грн.

- Податок на прибуток від звичайної діяльності – 71 тис. грн.

Фінансовий результат господарської діяльності товариство за 2017 рік визначений як дохід, та складає **15 тис. грн.**

Основні засоби

Залишкова переоцінена вартість основних засобів відображена в балансі товариства (рядок 1010) станом на 31.12.2017р. в сумі **225 588 тис. грн.**

Згідно наказу Фонду державного майна «Про затвердження плану приватизації єдиного майнового комплексу ДП «Київпассервіс» від 29.08.2016 № 1614, ПАТ «Київпассервіс» знаходиться в процесі приватизації.

Відповідно до абзацу 2 п.4 ст.12 Закону України «Про приватизацію державного майна» від 04.03.92 № 2163-ХІІ (зі змінами та доповненнями) визначено, що з моменту прийняття рішення про приватизацію об'єкта, стосовно його майна (нерухомого майна, інших необоротних активів) та земельної ділянки державної власності, на якій розташований такий об'єкт, забороняється здійснення операцій (дій), внаслідок яких може відбутися відчуження зазначеного майна чи зменшення його вартості. У зв'язку з тим, що одним із елементів зменшення вартості майна в бухгалтерському обліку є нарахування амортизації на майно (основні засоби), амортизація на будівлі, які обліковуються на рахунку 103, у 2017 році не нараховувалась.

До малоцінних необоротних матеріальних активів належать предмети, термін корисного використання яких більший за один рік, та вартістю, що не перевищує вартість, встановлену Податковим кодексом України. При передачі МНМА в експлуатацію нараховувався знос у розмірі 100 %

Стаття балансу «Нематеріальні активи» показує вартість власних нематеріальних активів. До підсумку Балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною вартістю (по субрахункам 122, 127) вказаних нематеріальних активів і сумою їх зносу по субрахунку 133 на дату Балансу.

Залишкова переоцінена вартість нематеріальних активів відображена в балансі товариства (рядок 1000) станом на 31.12.2017р. в сумі **12 128 тис. грн**

Оборотні активи

Сума оборотних активів, в балансі товариства, станом на 31.12.2017р. склала **10409 тис. грн.** В балансі товариства оборотні активи представлені запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами, витрати майбутніх періодів та іншими оборотними активами.

Стаття балансу «Виробничі запаси» товариства оцінена в сумі **542 тис. грн..**

Станом на 31.12.2017р. запаси представлені такими активами:

- сировина і матеріали – 219 тис. грн.;
- паливо – 42 тис. грн.;
- запасні частини – 134 тис. грн.;
- інші матеріали – 114 тис. грн.;
- малоцінні та швидкозношувані предмети – 28 тис. грн.;
- товари для продажу – 5 тис. грн..

Стаття балансу «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» представлена в балансі товариства станом на 31.12.2017р. поточною дебіторською заборгованістю за первісною вартістю в сумі **2 172 тис. грн.** ». Формування сум дебіторської заборгованості покупців товарів (робіт, послуг) в бухгалтерських регістрах за перевірений період підтверджено первинними документами.

Стаття балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» станом на **31.12.2017р.** складає **12 тис. грн.** До їх складу на звітну дату віднесено витрати на обов'язкове страхування водіїв та витрати на періодичні видання.

Стаття балансу «Дебіторська заборгованість в розрахунках з бюджетом» станом на 1.12.2017р. в сумі **787 тис. грн.**, представлена переплатами з податку частини чистого прибутку

(доходу) в сумі 640 тис. грн., військового збору в сумі 34 тис. грн. та іншою заборгованістю в сумі 113 тис. грн.

Стаття балансу «Інша поточна заборгованість» станом на 31.12.2017р. оцінена в балансі в сумі **5 051 тис. грн.**, та складається з: розрахунків за претензіями, з іншими дебіторами, з постачальниками, розрахунків з Фондом державного соціального страхування, резерву сумнівних боргів.

Стаття балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на 31.12.2017р., представлена грошовими коштами в касах та на поточних рахунках у національній валюті у сумі **1 692 тис. грн.**

Стаття балансу «Інші оборотні активи» відображені в балансі станом на 31.12.2017р. в сумі **153 тис. грн.**, складаються з сум податку на додану вартість, що відносяться до розрахунків з покупцями та постачальниками товарів (робіт, послуг).

Розділ балансу «Власний капітал», в балансі товариства станом на 31.12.2017р., становить **197 115 тис. грн.** (рядок 1495 балансу), в тому числі:

- зареєстрований (пайовий) капітал – **195 963 тис. грн.**
- непокритий збиток (рядок балансу 1420) – **1 152 тис. грн.**

Розділ балансу «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» (рядок балансу 1595) станом на 31.12.2017р. становить **41 701 тис. грн.** та представлені відстроченими податковими зобов'язаннями, нарахованими на суму дооцінки необоротних активів та на суму додаткового капіталу, який виник у товариства внаслідок безоплатного отримання основних засобів.

Розділ балансу «Поточні зобов'язання і забезпечення» (рядок балансу 1695) станом на 31.12.2017р. становить **9 309 тис. грн.** та представлені наступними статтями:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в балансі станом на 31.12.2017р. у сумі **248 тис. грн.** складається із заборгованості перед вітчизняними постачальниками та підрядниками за придбані матеріали та необоротні активи, отримані роботи та послуги;

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом визнано товариством в балансі станом на 31.12.2017р. в сумі **1 350 тис. грн.** Переважна частина цієї статті представлена розрахунками з бюджетом за:

- податком на додану вартість – 692 тис. грн.;
- утримання із виплат працівникам податком на доходи фізичних осіб – 93 тис. грн.;
- податком на землю – 367 тис. грн.;
- іншими податками та зборами – 49 тис. грн.

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування в сумі 149 тис. грн. відображає в балансі, як визнаний товариством обов'язок з перерахування єдиного соціального внеску;

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці в сумі **550 тис. грн.** є поточними зобов'язаннями перед працівниками за нарахованою заробітною платою за грудень 2017 року;

- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами склала **240 тис. грн.**;

- поточні забезпечення в балансі станом на 31.12.2017р. складають **1 906 тис. грн.** та представлені забезпеченнями за виплату відпусток працівникам та обов'язкових відрахувань з фондів від таких виплат, які створені відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання» та П(С)БО 26 «Виплати працівникам»;

- інші поточні зобов'язання в балансі станом на 31.12.2017р. в загальній сумі **5 015 тис. грн.**

Генеральний директор _____ Д.А.Любченко

Директор фінансовий _____ М.В. Карножицька

Всього прошиито (або прошнуровано)
і скріплено печаткою

аркушів

Генеральний директор ПАТ «Київпассервіс»

Д.А. Любченко

