

**Комунальне підприємство "Дніпровська
муніципальна енергосервісна компанія"
Дніпровської міської ради
Фінансова звітність за МСФЗ
та звіт незалежного аудитора
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Зміст

Звіт незалежного аудитора	I-III
----------------------------------------	--------------

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	1
------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	2
-----------------------------------------------	----------

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	4
---------------------------------------------------------------------	----------

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	6
--------------------------------------------------------------	----------

Звіт про власний капітал.....	7
--------------------------------------	----------

Примітки до фінансової звітності	8
-----------------------------------------------	----------

1. Загальна інформація.....	8
-----------------------------	---

2. Умови діяльності в Україні.....	8
------------------------------------	---

3. Основи підготовки фінансової звітності.....	9
------------------------------------------------	---

4. Основні положення облікової політики.....	10
----------------------------------------------	----

5. Суттєві облікові судження, оцінки та допущення.....	18
--------------------------------------------------------	----

6. Коригування фінансової звітності минулих періодів	18
------------------------------------------------------------	----

7. Нематеріальні активи.....	19
------------------------------	----

8. Основні засоби, включаючи незавершені капітальні інвестиції	20
----------------------------------------------------------------------	----

9. Оренда	20
-----------------	----

10. Запаси	21
------------------	----

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	21
-----------------------------------------------------------	----

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	22
----------------------------------------------------------------	----

13. Гроші та їх еквіваленти	22
-----------------------------------	----

14. Витрати майбутніх періодів	22
--------------------------------------	----

15. Зареєстрований (пайовий) капітал	22
--------------------------------------------	----

16. Додатковий капітал	23
------------------------------	----

17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	23
-------------------------------------------------------	----

18. Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину.....	23
------------------------------------------------------------------	----

19. Довгострокові забезпечення.....	24
-------------------------------------	----

20. Цільове фінансування.....	24
-------------------------------	----

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25
--------------------------------------------------------------------------	----

22. Доходи майбутніх періодів.....	25
------------------------------------	----

23. Інші поточні зобов'язання	25
-------------------------------------	----

24. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	25
--------------------------------------------------------------------	----

25. Доходи	26
------------------	----

26. Витрати.....	26
------------------	----

27. Податок на прибуток	26
-------------------------------	----

28. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	27
-----------------------------------------------------	----

29. Умовні і контрактні зобов'язання.....	27
-------------------------------------------	----

30. Політика управління ризиками	28
----------------------------------------	----

31. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	30
-------------------------------------------------------	----

32. Події після звітного періоду	30
----------------------------------------	----

Додаток 1 Розрахунок фінансових коефіцієнтів	31
-----------------------------------------------------------	-----------

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Комунального підприємства
"Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" та
Європейському банку реконструкції та розвитку

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" (далі – "Компанія"), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням із застереженням

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації

У складі статті "Нематеріальні активи" (дивись Примітку 7) Компанії відображені активи з невизначеним строком експлуатації у сумі 2 558 тисяч гривень. В порушення п.108 МСБО 38 "Нематеріальні активи" Компанія не перевіряла зменшення корисності цих нематеріальних активів на 31 грудня 2021 року. Внаслідок невизначеності суми очікуваного відшкодування цих активів, ми не мали змогу отримати достатні та незалежні аудиторські докази щодо вартості цих активів на звітну дату. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості активів на 31 грудня 2021, а також відповідного впливу таких коригувань на витрати Компанії та непокритий збиток за звітний рік та відстрочені податкові зобов'язання станом на цю дату.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 32 до фінансової звітності, в яких розкриваються умови, в яких працювала Компанія та події після звітної дати, які в зв'язку з початком військових дій на території України, що стали підставою введення воєнного стану та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 18 "Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину" та Додаток 1 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація стосовно невиконання Компанією фінансового коефіцієнту та відсутність повідомлень від Банка стосовно можливих наслідків невиконання зобов'язань. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бивала Тетяна Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101107).

Від імені ТОВ "Кроу Ерфольг Україна"

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту

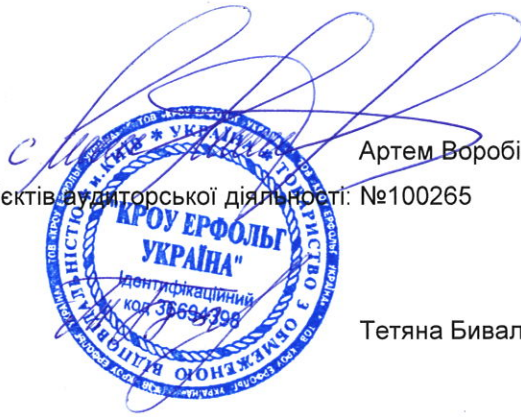
Артем Воробієнко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

Тетяна Бивала

17 жовтня 2022 року



Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Територія Дніпропетровська

за КАТОТТГ UA12020010010037010

Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство

за КОПФГ 150

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

за КВЕД 71.12

Середня кількість працівників 16

Адреса проспект Дмитра Яворницького, буд. 75, місто Дніпро, Україна, 49000

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31-12-2020	31-12-2021
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
7	Нематеріальні активи	1000	2`558	2`558
	<i>первісна вартість</i>	1001	2`600	2`600
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(42)	(42)
8	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	292
8	Основні засоби	1010	120	158
	<i>первісна вартість</i>	1011	466	566
	<i>знос</i>	1012	(346)	(408)
9	Право користування необоротними активами	1013	-	1`282
27	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Усього за розділом I	1095	2`678	4`290
II. Оборотні активи				
10	Запаси	1100	248`310	285`698
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
11	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	-	42`474
12	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	37`698	43`595
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	-	908
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	57`313	21`022
14	Витрати майбутніх періодів	1170	47	48
	Усього за розділом II	1195	343`368	392`837
	Баланс	1300	346`046	397`127

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 30, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	Перераховано*	
			31-12-2020 3	31-12-2021 4
			На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал				
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14`281	14`281
16	Додатковий капітал	1410	57	5`995
17	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(55`679)	(26`883)
	Усього за розділом I	1495	(41`341)	(6`607)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
27	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
18	Довгострокові кредити банків	1510	312`656	296`123
9	Зобов'язання з оренди	1513	-	680
19	Довгострокові забезпечення	1520	158	390
20	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	312`814	297`193
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
18	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	34`740	30`923
9	Поточна частина зобов'язань з оренди	1613	-	677
21	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	30`303	31`505
22	Доходи майбутніх періодів	1665	4`745	38`576
23	Інші поточні зобов'язання	1690	4`785	4`860
	Усього за розділом III	1695	74`573	106`541
	Баланс	1900	346`046	397`127

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2020 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться в Примітці 6.



Головаха Тимур Анатолійович
Директор

Черезова Ірина Валентинівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 30, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			2021 р.	Перераховано* 2020 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
	Валовий прибуток	2090	-	-
	Валовий (збиток)	2095	-	-
25	Інші операційні доходи	2120	28`488	19`056
26	Адміністративні витрати	2130	(5`612)	(4`957)
26	Інші операційні витрати	2180	(5`622)	(71`120)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	17`254	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	(57`021)
25	Інші доходи	2240	35`143	18`747
26	Фінансові витрати	2250	(18`060)	(15`801)
26	Інші витрати	2270	(495)	(1`320)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	33`842	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	(55`395)
27	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-	-
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	33`842	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	(55`395)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД			2021 р.	Перераховано* 2020 р.
	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Інший сукупний дохід	2445	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	33`842	(55`395)

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2020 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться в Примітці 6.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 30, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.		2020 р.	
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	15	12		
Витрати на оплату праці	2505	3'490	3'049		
Відрахування на соціальні заходи	2510	742	650		
Амортизація	2515	62	89		
Інші операційні витрати	2520	1'390	1'157		
Разом	2550	5'699	4'957		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.		2020 р.	
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
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	-	-		



Головаха Тимур Анатолійович
Директор

Черезова Ірина Валентинівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 30, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
	Цільового фінансування	3010	67`621	22`465
	Інші надходження	3095	20	4
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(1`958)	(5`208)
	Праці	3105	(2`985)	(2`460)
	Бідрахувань на соціальні заходи	3110	(790)	(652)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1`631)	(1`967)
	Інші витрачання, у тому числі: <i>інвестиції в проект з підвищення енергоефективності</i>	3190	(82`975) (82`664)	(128`449) (127`457)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(22`698)	(116`267)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від отриманих відсотків	3215	13	49
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(469)	(17)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(456)	32
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
15	Надходження від власного капіталу	3300	5`967	3`507
24	Надходження від отримання позик	3305	48`138	114`710
24	Витрачання на погашення позик	3350	(32`208)	-
24	Витрачання на сплату дивідендів	3355	(5`046)	(4`072)
24	Витрачання на сплату відсотків	3360	(17`507)	(11`262)
24	Витрачання на сплату комісії по позикам	3390	(7`893)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(8`549)	102`883
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(31`703)	(13`352)
	Залишок коштів на початок року	3405	57`313	60`888
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4`588)	9`777
13	Залишок коштів на кінець року	3415	21`022	57`313



Головаха Тимур Анатолійович
Директор

Черезова Ірина Валентинівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 30, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 5	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	14`281	57	(55`679)	(41`341)
	Коригування:					
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	14`281	57	(55`679)	(41`341)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	33`842	33`842
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	(5`046)	(5`046)
16	Внески до капіталу	4240	-	5`967	-	5`967
16	Інші зміни в капіталі	4290	-	(29)	-	(29)
	Разом змін у капіталі	4295	-	5`938	28`796	34`734
	Залишок на кінець року	4300	14`281	5`995	(26`883)	(6`607)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (Перераховано*)

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 5	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	8`216	87	3`716	12`019
	Коригування:					
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	8`216	87	3`716	12`019
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(55`395)	(55`395)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	(4`000)	(4`000)
15	Внески до капіталу	4240	6`065	-	-	6`065
16	Інші зміни в капіталі	4290	-	(30)	-	(30)
	Разом змін у капіталі	4295	6`065	(30)	(59`395)	(53`360)
	Залишок на кінець року	4300	14`281	57	(55`679)	(41`341)

* Деякі суми, наведені в цьому звіті, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2020 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться в Примітці 6.



Головаха Тимур Анатолійович
Директор

Черезова Ірина Валентинівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 30, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради (далі – "Компанія" або КП "ДМЕСКО") зареєстрована 17.11.2006 року. Засновником Компанії та її єдиним власником є Дніпровська міська рада.

КП "ДМЕСКО" – енергосервісна компанія, яка здійснює управління енергозберігаючими проектами, розробленими для бюджетних організацій, комунальних та промислових підприємств. Головною метою діяльності Компанії є виявлення потенціалу енергозбереження і розробка техніко-економічних обґрунтувань програм енергозбереження і окремих самоокупних енергозберігаючих проектів, надання консалтингових послуг з питань енергозбереження, пошук інвесторів до залучення інвестицій, проведення енергетичних аудитів.

Види діяльності Компанії:

- ▶ 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
- ▶ 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- ▶ 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
- ▶ 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
- ▶ 73.11 Рекламні агентства
- ▶ 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.
- ▶ 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.

Юридична адреса КП "ДМЕСКО": проспект Дмитра Яворницького, буд. 75, місто Дніпро, Україна, 49000.

2. Умови діяльності в Україні

Операційне середовище

До 2020 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після багатьох років політичної та економічної напруженості, яка раніше призводила до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності на ринках капіталу, зростання інфляції та знецінення національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. З першого кварталу 2020 року українська економіка скоротилася на тлі зниження промислового виробництва та запровадження карантинних заходів у березні 2020 року для боротьби з поширенням пандемії COVID-19. У першому півріччі 2021 року знову почалося помірне економічне зростання після зростання світових цін на сировинні товари, що сприяло покращенню зовнішньоторгового балансу України, але наприкінці 2021 року економічне зростання сповільнилося внаслідок політичної напруженості.

Національний банк України (НБУ) дотримується політики облікових ставок, що відповідають цільовим показникам інфляції, та підтримує плаваючий курс гривні. Рівень інфляції в Україні становив 10,0% у 2021 році (5,0% у 2020 році), а ВВП зріс на 3% (на зростання на 4,4% у 2020 році) згідно зі статистичними даними, опублікованими НБУ.

Зростання інфляції разом зі зростанням індексу споживчих цін у 2021 р. призвело до того, що НБУ почав посилення монетарної політики та поступово підвищував облікову ставку кілька разів протягом 2021 року з 6% станом на 12 червня 2020 року до 9% станом на 10 грудня 2021 року, з подальшим збільшенням до 10% станом на 20 січня 2022 року.

Конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, досі не врегульований, а відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. 3 грудня 2021 року з'явилися новини щодо потенційної ескалації конфлікту. Політична ситуація наприкінці 2021 року погіршилася і продовжувала погіршуватися на початку 2022 року, що призвело до зростання військової напруженості в країні. 24 лютого 2022 року російські війська розпочали вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабного військового конфлікту по всій території української держави.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

У серпні 2021 року Україна отримала понад 2,7 мільярда в рамках допомоги від МВФ країнам-членам для відновлення економіки після COVID-19, і станом на 31 грудня 2021 року міжнародні валютні резерви були на найвищому рівні з 2011 року, однак із січня 2022 р. почалося поступове використання резервів. З початком війни має місце дефіцит українського бюджету, який переважно фінансується за рахунок національних та міжнародних запозичень. Міжнародні фінансові інститути, зокрема Міжнародний валютний фонд, Європейський банк реконструкції та розвитку (ЄБРР), ухвалили надання додаткового фінансування для підтримки економіки та населення. Така фінансова підтримка є критичною для того, щоб Україна продовжувала обслуговувати свої борги в осяжному майбутньому, включаючи погашення рекордно високих державних боргів у 2022 році. З метою підтримки цінової та фінансової стабільності в Україні, а також утримання інфляції під контролем НБУ був змушений зафіксувати курс долара США та ввів низку адміністративних обмежень, зокрема щодо валютних операцій та руху капіталу. Якщо ситуація зміниться, це може мати значний вплив на Компанію та середовище, в якому Компанія працює, проте масштаб такого впливу неможливо обґрунтовано оцінити.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, таких як оптимізація операційної діяльності та підвищення ефективності.

3. Основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") які оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

У фінансовій звітності представлена порівняльна інформація про попередній період.

Безперервність діяльності

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, яке пов'язане в першу чергу з військовою агресією Російської Федерації проти України. Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження звітності неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Проте керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюча Компанія. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії. У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може бути залучене від пов'язаних компаній, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Компанії.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

4. Основні положення облікової політики

4.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

- ▶ зміни передбачених договором грошових потоків - Компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- ▶ облік хеджування – Компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що воно вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- ▶ розкриття інформації – Компанія зобов'язана буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року"

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 "Оренда" – "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19". Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

4.2. Основні засоби

Основні засоби при первісному визнанні відображаються в обліку по первісній вартості. Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи податки при придбанні, що не відшкодовуються Компанії, а також витрати, пов'язані з доставкою основних засобів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання.

Кусові різниці та відсотки по банківським кредитам при створенні і придбанні основних засобів капіталізуються відповідно до вимог МСБО 23 "Витрати на позики".

Після первісного визнання, основні засоби відображаються по собівартості, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Заміни та поліпшення, котрі суттєво збільшують строк служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування і ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію і придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються по собівартості з врахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Списання основних засобів відбуваються при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даних активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються у звіт про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Амортизація основних засобів

Амортизацію активу Компанія розпочинає, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування і приведений до стану, придатного до експлуатації способом, визначеним управлінським персоналом. Нарахування амортизації розпочинається з місяця, наступного за місяцем, в якому такий актив став доступним для використання.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу. Для груп основних засобів застосовуються наступні строки корисного використання:

Меблі	3 роки
Оргтехніка	6 років
Інші основні засоби	5 років
Інші необоротні матеріальні активи	3 роки

На об'єкти капітальних інвестицій амортизація не нараховується. Строк амортизації не перевищує строку використання основних засобів.

4.3. Зменшення корисності не фінансових активів

У відповідності до МСБО 36 "Зменшення корисності активів" Компанія здійснює аналіз вартості основних засобів з точки зору зменшення їх корисності кожен раз, коли минувші події або зміна обставин вказує, що відшкодування суми активу менше його балансової вартості, то балансова вартість зменшується до відшкодуваної величини активу. Це зменшення являється збитком від знецінення. При цьому відшкодувана вартість активу дорівнює більшій з двох величин: чистій ціні реалізації або цінності використання. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові засоби.

4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, що не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Первісна вартість нематеріальних активів складається з вартості їх придбання, включаючи податки при придбанні, що не відшкодовуються Компанії, а також будь-які витрати по приведенню активу в робочий стан для використання за призначенням.

Амортизація розпочинається з того моменту, коли даний актив стає доступним для використання. Амортизація припиняється на більш ранню з двох дат: на дату класифікації даного активу як призначеного для продажу відповідно до МСФЗ 5 "Довгострокові активи, призначені для продажу, і припинена діяльність" або на дату припинення його використання. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Нарахування амортизації розпочинається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальні активи стали доступними для використання.

Строк корисного використання для нематеріальних активів – до 20 років.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

4.5. Оренда

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передачу практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних з володінням активом.

На дату початку строку оренди орендар визнає фінансову оренду в своїх звітах про фінансовий стан в якості активів та зобов'язань в сумах, що дорівнюють справедливій вартості майна, що являється предметом оренди, або вартості мінімальних орендних платежів (якщо ця сума нижча), при цьому кожна з вказаних вартостей визначається на дату початку орендних відносин. Будь-які первісні прямі витрати Компанії додаються до суми, визнаної в якості активу. Орендні платежі розподіляються між витратами на відсотки та зменшенням зобов'язань з оренди так, щоб досягнута постійна відсоткова ставка, котра нараховується по несплаченим зобов'язанням. Капіталізовані орендні активи амортизуються протягом меншого з двох періодів: очікуваного строку корисної експлуатації або строку оренди.

Оренда, при якій орендодавець зберігає значну частину ризиків і винагород від володіння активом, класифікується як операційна. Платежі по операційній оренді відносяться до складу поточних витрат орендаря та поточних доходів орендодавця протягом строку дії договору.

4.6. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, необхідні для приведення запасів в стан, придатний для використання.

При списанні запасів у виробництво, продажу або іншому вибутті, приймається метод оцінки середньозваженої вартості. Після первісного визнання запаси оцінюються по найменшій з двох величин: собівартості або чистій вартості реалізації.

4.7. Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів, або, якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- ▶ він утримується в рамках бізнес-моделі метою, якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і
- ▶ його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI), якщо вони відповідають обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- ▶ вони утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків так і шляхом продажу фінансових активів і
- ▶ їх договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Компанія може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Компанія може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю а бо суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку що інакше мав би місце.

Фінансові активи Компанії класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, депозити на вимогу та високоліквідні інвестиції з початковим строком погашення до 3 місяців з дати придбання із несуттєвим ризиком змін справедливої вартості.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL) якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL) оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки включаючи, будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Компанії що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

Зменшення корисності – фінансові активи

Компанія використовує модель "очікуваних кредитних збитків" ("ECL" або "ОКЗ"). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, контрактних активів та боргових інвестиційних цінних паперів, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, наведені в Примітці 30.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- ▶ очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- ▶ безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ. Резерви на покриття збитків за грошима та їх еквівалентами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі 12-ти місячних ОКЗ.

Компанія вважає що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту у таких випадках:

- ▶ якщо малоймовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- ▶ якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 270 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками що належать Компанії відповідно до договору і грошовими потоками які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів включаються до складу фінансових витрат та не показуються окремо у звіті про сукупний дохід через міркування суттєвості.

4.8. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Заборгованість, термін погашення якої більше одного року від дати складання річної фінансової звітності або операційного циклу, відноситься до складу довгострокової заборгованості. Короткострокова кредиторська заборгованість включає: торгіву та іншу кредиторську заборгованість, виплати працівникам і зобов'язання перед бюджетом, включаючи податок на додану вартість.

4.9. Визнання доходів

Доходи від реалізації робіт, послуг визнаються, коли існує впевненість в тому, що економічні вигоди, які витікають з проведеної операції, будуть отримані Компанією, і об'єм доходу може бути достовірно визначений. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням податку на додану вартість.

Доходи за винятком відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцеві були надані послуги або відвантажені товари.

Доходи від реалізації активів визнаються, коли передані істотні ризики і винагороди, пов'язані з таким активом.

Відсотки визнаються на основі пропорційності часу з реального доходу від активу.

Під виручкою маються на увазі тільки валові надходження економічних вигод, що отримані та підлягають отриманню Компанією на її рахунок. Суми, отримані від імені третьої сторони, такі як податок з продажів, податки на товари та послуги і податок на додану вартість, не є отримуваними Компанією економічними вигодами і не ведуть до збільшення капіталу. Тому вони виключаються з виручки. Так само, при агентських відносинах валове збільшення економічних вигід включає суми, що збираються від імені принципала, які не ведуть до збільшення капіталу Компанії. Суми, зібрані від імені принципала, не є виручкою. При цьому виручкою є сума комісійних винагород.

4.10. Витрати

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Інші витрати визнаються за методом нарахування і враховуються в періоді їх визнання.

4.11. Виплати працівникам

Компанія здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду України та до інших фондів соціального страхування. Здійснення таких внесків передбачає поточні нарахування працедавцем таких внесків, які розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати.

У звіті про сукупний дохід витрати по таких внесках відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівникові.

4.12. Витрати за позиками

Витрати за позиками визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені, окрім витрат на кваліфіковані активи. Компанія визнає витрати за позиками, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, шляхом їх капіталізації, тобто, включення у вартість цього активу.

Кваліфікований актив, - це актив, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу.

Право на капіталізацію витрат за позиками виникає при дотриманні наступних умов:

- ▶ виникли витрати по даному активу, в якому вони понесені
- ▶ виникли витрати за позиками
- ▶ розпочалася робота, необхідна для підготовки активу.

Витрати за позиками, пов'язані з операційною діяльністю Компанії, визнаються витратами періоду, в якому вони понесені.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

4.13. Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, який діє на дату здійснення операції між функціональною валютою і певною іноземною валютою. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, який діє на дату складання фінансової звітності. Фінансовий результат від курсових різниць визнається в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони виникли.

4.14. Податок на прибуток

Податок на прибуток – витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток – сума податку на прибуток визначена на основі оподаткованого прибутку за поточний рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного в звіті про сукупний дохід, оскільки до його складу не включаються статті доходів та витрат, з котрих утримується податок або котрі відносяться на податкові витрати в інші періоди, а також він не враховує статті, з котрих ніколи не утримується податок або котрі ніколи не відносяться на податкові витрати. Поточна заборгованість Компанії з податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, що фактично діють на дату балансу.

Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи враховуються з урахуванням ступеню впевненості в тому, що буде існувати достатній оподатковуваний дохід, що дозволить реалізувати тимчасові різниці, які відносяться до податкових витрат. Подібні податкові активи та зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання (окрім випадків об'єднання підприємств) інших активів та зобов'язань в рамках операції, що не вплине ні на розмір оподаткованого, ні облікового прибутку.

Основним при визнанні активу є те, що його балансова вартість буде відшкодована у вигляді економічних вигід, які суб'єкт господарювання отримає в майбутніх періодах. Якщо балансова вартість активу перевищує його податкову базу, сума економічних вигід, що підлягає оподаткуванню, перевищить суму, яку дозволятиметься вираховувати з метою оподаткування. Така різниця є тимчасовою різницею, що підлягає оподаткуванню, а зобов'язання виплатити остаточні податки на прибуток у майбутніх періодах є відстроченим податковим зобов'язанням.

Відстрочені податкові активи, що виникли по тимчасовим різницям, які відносяться до складу податкових витрат, визнаються лише в тому ступені, в якому існує ймовірність того, що виникне достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці і що тимчасові різниці будуть сторновані в майбутньому.

4.15. Цільове фінансування

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазані витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство, визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

4.16. Операції з пов'язаними особами

Визначення пов'язаних осіб:

- ▶ економічні суб'єкти, прямо або побічно контрольовані Компанією (дочірня компанія), контролюючі Компанію (головна компанія), або що знаходяться з нею під загальним контролем (інша дочірня компанія головної компанії);
- ▶ асоційовані компанії;

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

- ▶ фізичні особи, якщо право голосу, що належить ним, в Компанії дає можливість впливати на ухваленні Компанією рішення, а також члени їх сімей, які побічно можуть впливати на діяльність Компанії;
- ▶ керівники Компанії, тобто особи здійснюють планування, управління, контроль за діяльністю Компанії, а також члени їх сімей;
- ▶ економічні суб'єкти, право голосу, в яких в значному об'ємі належить керівництву Компанії або згаданим фізичним особам.

Визнання Компанії пов'язаною особою здійснюється на звітну дату.

Компанія приймає політику співпраці із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції з пов'язаними особами проводяться виключно за принципом "справедливої вартості" на підставі договорів з урахуванням інтересів обох сторін.

4.17. Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- ▶ податок на додану вартість, що виник по покупці активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. В цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат, залежно від обставин;
- ▶ дебіторська і кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість;
- ▶ чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачувана йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

4.18. Сезонність

Період року не впливає на попит на послуги і, відповідно, на порядок визнання доходів та витрат.

4.19. Оцінні і потенційні зобов'язання

Оцінні зобов'язання, як зобов'язання, з невизначеним часом або сумою визнаються

КП "ДМЕСКО" коли є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулої події, для погашення якого, ймовірно, буде потрібно вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, є якнайкращою оцінкою компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на дату балансу, яка враховує всі ризики і невизначеності, характерні для даного зобов'язання.

У випадках, коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість є поточною вартістю таких потоків грошових коштів.

У випадках, коли можна очікувати, що одна або всі економічні вигоди, необхідні для відновлення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує фактична впевненість в тому, що таке відшкодування буде отримано, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно оцінена.

4.20. Події після дати балансу

Події, які відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску і, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, які відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються в примітках до фінансової звітності, якщо такі події істотні.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

5. Суттєві облікові судження, оцінки та допущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітної періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини Компанії. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

5.1. Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво 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.

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 4.2.

5.2. Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

6. Коригування фінансової звітності минулих періодів

При складанні цієї фінансової звітності були виявлені помилки попереднього періоду. Помилки були виправлені шляхом перерахунку відповідних статей фінансової звітності за попередній період.

Нижче наведена інформація щодо перерахунку показників фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Вплив виправлення помилок на Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід):

	Прим.	Код рядка	31-12-2020 До коригувань <i>тис. грн.</i>	Коригування <i>тис. грн.</i>	31-12-2020 Перераховано <i>тис. грн.</i>
Фінансові витрати	А, Б	2250	-	(15`801)	(15`801)
Інші витрати	А, В	2270	(12`336)	11`016	(1`320)
Чистий фінансовий результат, (збиток)	Б, В	2355	(50`610)	(4`785)	(55`395)
Сукупний дохід	Б, В	2465	(50`610)	(4`785)	(55`395)

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Вплив виправлення помилок на Баланс (Звіт про фінансовий стан):

	Прим.	Код рядка	31-12-2020		31-12-2020
			До коригувань	Коригування	Перераховано
			<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Б, В	1420	(50`894)	(4`785)	(55`679)
Інші поточні зобов'язання	Б, В	1690	-	4`785	4`785

Вплив виправлення помилок на Звіт про власний капітал

У звіті про власний капітал була збільшена сума чистого збитку за 2020 рік на 4`785 тис. грн. Відповідно, на таку саму суму зменшені показники нерозподіленого прибутку і власного капіталу станом на 31 грудня 2020 року.

Вплив виправлення помилок на Звіт про рух грошових коштів

Ці коригування не мали впливу на звіт про рух грошових коштів.

Примітки до виправлення помилок

А. Перекласифіковано витрати на сплату відсотків в сумі 11`262 тис. грн. зі складу "Інших витрат" до статті "Фінансові витрати".

Б. Донараховано витрати на сплату відсотків у сумі 4`539 тис. грн.

В. Донараховано курсові різниці на заборгованість по "Відсоткам до сплати" у сумі 246 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року.

7. Нематеріальні активи

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нема- теріальні активи	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:			
На 1 січня 2020 року	42	-	42
Надходження	-	2`558	2`558
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	42	2`558	2`600
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	42	2`558	2`600
Амортизація та знецінення:			
На 1 січня 2020 року	(35)	-	(35)
Амортизація за рік	(7)	-	(7)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	(42)	-	(42)
Амортизація за рік	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	(42)	-	(42)
Чиста балансова вартість:			
На 1 січня 2020 року	7	-	7
На 31 грудня 2020 року	-	2`558	2`558
На 31 грудня 2021 року	-	2`558	2`558

Інші нематеріальні активи включають проектну документацію, яка була передана в уставний фонд Компанії власниками в 2020 році. Ці активи є активами в невизначеному строку корисної експлуатації.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

8. Основні засоби, включаючи незавершені капітальні інвестиції

	Комп'ю- терна та оргтехніка	Меблі	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріаль- ні активи	Незавер- шені капітальні інвестиції	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:						
На 1 січня 2020 року	258	55	85	54	-	452
Надходження	14	-	-	-	-	14
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	272	55	85	54	-	466
Надходження	100	-	-	-	292	392
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	372	55	85	54	292	858
Знос та знецінення:						
На 1 січня 2020 року	(120)	(26)	(82)	(35)	-	(263)
Амортизація за рік	(73)	(7)	(1)	(2)	-	(83)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	(193)	(33)	(83)	(37)	-	(346)
Амортизація за рік	(53)	(7)	-	(2)	-	(62)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	(246)	(40)	(83)	(39)	-	(408)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2020 року	138	29	3	19	-	189
На 31 грудня 2020 року	79	22	2	17	-	120
На 31 грудня 2021 року	126	15	2	15	292	450

Керівництво Компанії у 2021 та 2020 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років не має повністю амортизованих основних засобів, відображених у складі основних засобів Компанії.

У звітному та попередньому періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Станом на звітні дати основні засоби Компанії не перебували в заставі.

9. Оренда

Компанія як орендар

Активи з права користування

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду (рядок 1013):

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	-	-
Визнання активу з права користування	1`870	-
Амортизація	(588)	-
Залишок на 31 грудня	1`282	-

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Зобов'язання з оренди

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	-	-
Приріст	1`870	-
Вибуття	-	-
Нарахування відсотків	162	-
Оплата зобов'язань за орендою	(675)	-
Залишок на 31 грудня	1`357	-
Довгострокова частина (рядок 1513)	680	-
Поточна частина (рядок 1613)	677	-
Зобов'язання з оренди разом	1`357	-

Аналіз термінів погашення зобов'язань з оренди представлений у Примітці 30

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати по амортизації активів в формі права користування	588	-
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	162	-
Разом суми, визнані у складі прибутку або збитку	750	-

10. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років запаси були представлені таким чином:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Результати робіт з підвищення енергоефективності	285`696	248`303
Матеріали для офісу	-	4
Інші матеріали	2	3
Запаси разом (рядок 1100)	285`698	248`310

На 31 грудня 2021 та 2020 років запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

Згідно Контракту на підвищення енергоефективності №01-07/КП, укладеного 07 травня 2018 року із Відкритим Акціонерним Товариством "АЛКЕ ІНШААТ САНАЙІ ВЕ ТИДЖАРЕТ", в 2021 році Компанією одержані результати робіт в сумі 37`393 тис. грн. (2020 р.: 148`997 тис. грн.), які в подальшому будуть передані міській владі м. Дніпро.

До результатів робіт з підвищення енергоефективності включені витрати з авторського та технічного нагляду виконання проектів в сумі 547 тис. грн. (2020 р.: 4`745 тис. грн.).

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванс Виконавцю робіт з підвищення енергоефективності, Контракт №2/3007 від 30.07.21 р.	42`474	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	42`474	-

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на додану вартість	42`687	37`698
Податок на прибуток	908	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	<u>43`595</u>	<u>37`698</u>

13. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня гроші та їх еквіваленти включали:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні рахунки в національній валюті	11`374	3`053
Поточні рахунки в іноземній валюті	9`648	54`260
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>21`022</u>	<u>57`313</u>

14. Витрати майбутніх періодів

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Оренда	48	47
Витрати майбутніх періодів разом (рядок 1170)	<u>48</u>	<u>47</u>

15. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років випущений та зареєстрований статутний капітал належить єдиному учаснику - Дніпровська міська рада, Код ЄДРПОУ 26510514, Країна резиденства: Україна. Статутний капітал сплачений своєчасно та в повному обсязі.

Учасник має право отримувати дивіденди, які оголошено при розподілі чистого прибутку. За умовами кредитних угод з ЄБРР на час їх чинності Компанія не повинна оголошувати та сплачувати дивіденди. Компанія нараховує і сплачує виключно дивіденди обов'язковості яких передбачена Бюджетним Кодексом України та Законом України "Про місцеве самоврядування в Україні".

В 2021 році учасником були зроблені внески до капіталу Компанії в розмірі 5`967 тис. грн. - грошовими коштами. Оскільки на звітну дату (31 грудня 2021 року) зміни розміру статутного капіталу не були зареєстровано в Єдиному держреєстрі, то Компанія відобразила ці кошти у складі Додаткового капіталу (див. Примітку 16). Після проходження реєстрації змін розміру статутного капіталу ці внески будуть перекласифіковані із Додаткового капіталу в склад Зареєстрованого (пайового) капіталу.

В 2020 році статутний капітал збільшено на 6`065 тис. грн., з яких 3`507 тис. грн. внесені грошовими коштами, 2`558 тис. грн. – нематеріальними активами.

У 2021 році до загального фонду міського бюджету були нараховані та виплачені дивіденди в сумі 5`046 тис. грн.

Протягом 2020 року до загального фонду міського бюджету були виплачені дивіденди в сумі 4`072 тис. грн. та нараховані дивіденди в сумі 4`000 тис. грн.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

16. Додатковий капітал

Рух додаткового капіталу за 2021 та 2020 роки (рядок 1410)

	Безоплатно отримане майно	Внески учасника	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2020 року	87	-	87
Перекласифіковано до "Іншого доходу" у звіті про сукупний дохід (Амортизація безоплатно одержаних активів)	(30)	-	(30)
На 31 грудня 2020 року	57	-	57
Перекласифіковано до "Іншого доходу" у звіті про сукупний дохід (Амортизація безоплатно одержаних активів)	(29)	-	(29)
Внески учасника до Статутного капіталу, які ще не пройшли державної реєстрації на звітну дату (Примітка 15)	-	5`967	5`967
На 31 грудня 2021 року	28	5`967	5`995

17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Рух нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 2021 та 2020 роки (рядок 1420)

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(55`679)	3`716
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	33`842	(55`395)
Виплати власникам (дивіденди)	(5`046)	(4`000)
Залишок на 31 грудня	(26`883)	(55`679)

18. Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину

Валюта кредиту	Сума позики за договором		Відсот- кова ставка	Строк погашення	31-12-2021	31-12-2020	
	31-12-2021	31-12-2020			31-12-2021	31-12-2020	
	<i>у валюті позики</i>	<i>у валюті позики</i>	<i>%</i>		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку (ресурси ЄБРР 41200)	Євро	€ 9`000`000	€ 9`000`000	5.00%	15-09-2030	250`473	312`656
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку (Ресурсів спеціального фонду ІФПЗК 41200)	Євро	€ 1`000`000	€ 1`000`000	0.75%	15-09-2030	27`831	34`740
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку (ресурси ЄБРР 51563) в т.ч. Ресурси ЄБРР 51563 номінальна вартість Ресурси ЄБРР 51563 неамортизований дисконт	Євро	€ 25`000`000	€ 25`000`000	5.75%	15-10-2033	48`742	-
						49`232	-
						(490)	-
Разом						327`046	347`396
Довгострокові кредити банків (рядок 1510)						296`123	312`656
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)						30`923	34`740
Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину разом						327`046	347`396

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Компанія має довгострокову заборгованість за кредитним договором, укладеним 13 грудня 2013 року із Європейським Банком Реконструкції та Розвитку (надалі- ЄБРР), в сумі 9'000 тис. євро, у тому числі 8'100 тис. євро отриманих за рахунок Ресурсів ЄБРР і 900 тис. євро за рахунок Ресурсів спеціального фонду Інвестиційний фонд для протидії зміни клімату (ІФПЗК) (2020 -10'000 тис. євро, у тому числі 9'000 тис. євро і 1'000 тис. євро відповідно). Позика за даним Договором була одержана протягом 2018-2020 років в сумі 10'000 тис. євро.

Заборгованість за кредитним договором, що підлягає погашенню протягом 2022 року, відображена в складі Поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 30'923 тис. грн. (1'000 тис. євро) (2020 - 34'740 тис. грн. (1'000 тис. євро)).

По Договору Гранту від 13.12.2013 у 2019 році було отримано 71'737 тис. грн. що становить 2'500 тис. євро. На 31 грудня 2021 року використано 69'393 тис. грн., у тому числі у 2019 році 16'597 тис. грн., у 2020 році 40'755 тис. грн., у 2021 році 12'041 тис. грн. Залишок невикористаної суми Гранту в сумі 2'343 тис. грн. відображено у складі Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

В 2020 році Компанія уклала новий кредитний договір від 20 жовтня 2020 року із ЄБРР на суму 25'000 тис. євро для фінансування Проекту для здійснення інвестицій у підвищення енергоефективності громадських будівель Міста. Частина кредитних коштів за даним Договором була одержана у 2021 році в сумі 1'592 тис. євро. Заборгованість на звітну дату за цим договором складає 1'592 тис. євро.

Згідно з кредитним договором Компанія повинна підтримувати рівень фінансових коефіцієнтів (Додаток 1). Компанія не виконує свої зобов'язання стосовно коефіцієнту обслуговування боргу, рівень якого значно нижчий ніж 1,1:1. Керівництво Компанії не отримувало повідомлення від Банку на дострокове повернення кредитування або його частини до дати затвердження фінансової звітності. Тому в фінансовій звітності кредитні зобов'язання відображені у складі довгострокових, крім поточної частини, виплат наступного року.

19. Довгострокові забезпечення

Рух довгострокових забезпечень за 2021 та 2020 роки (рядок 1520)

	Забезпечення витрат персоналу	
	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	158	-
Нараховано за рік	468	158
Використано у звітному році	(236)	-
Залишок на 31 грудня	390	158

20. Цільове фінансування

Рух цільового фінансування за 2021 та 2020 роки (рядок 1525)

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	-	-
Використано на:		
Погашення зобов'язань по кредиту	(32'250)	-
Погашення зобов'язань відсотків по кредиту	(17'794)	(11'313)
Утримання групи реалізації проектів	(8'446)	(2'017)
Погашення зобов'язань з комісії по кредиту	(7'924)	-
Авторський та технагляд	(895)	(8'137)
Правове відшкодування	(312)	(998)
Використано разом	(67'621)	(22'465)
Отримано фінансування грошовими коштами	67'621	22'465
Залишок на 31 грудня	-	-

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість Виконавця робіт з підвищення енергоефективності, Контракт №01-07/КП від 07.05.18 р	31`505	30`303
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	31`505	30`303

22. Доходи майбутніх періодів

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Роботи з авторського та технічного нагляду виконання проектів з підвищення енергоефективності	37`890	4`745
Оплачена комісія по кредиту ЄБРР	686	-
Доходи майбутніх періодів разом (рядок 1665)	38`576	4`745

Доходи по розрахункам за роботи з авторського та технічного нагляду виконання проектів з підвищення енергоефективності будуть включені до доходів на дату передачі робіт міській владі.

23. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки до сплати	4`860	4`785
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	4`860	4`785

24. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину	Відсотки до сплати	Заборгованість по дивідендам	Комісії по позикам	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2020 року	170`768	-	72	-	170`840
Рух коштів	114`710	(11`262)	(4`072)	-	99`376
Негрошові потоки:					
Зміна валютних курсів	61`918	246	-	-	62`164
Нарахування дивідендів	-	-	4`000	-	4`000
Нараховані відсотки	-	15`801	-	-	15`801
На 31 грудня 2020 року	347`396	4`785	-	-	352`181
Рух коштів	15`930	(17`507)	(5`046)	(7`893)	(14`516)
Негрошові потоки:					
Зміна валютних курсів	(35`801)	(316)	-	-	(36`117)
Нарахування дивідендів	-	-	5`046	-	5`046
Нараховані відсотки	-	17`898	-	-	17`898
Нараховані комісії	-	-	-	7`893	7`893
Дисконтування комісії	(479)	-	-	-	(479)
На 31 грудня 2021 року	327`046	4`860	-	-	331`906

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

25. Доходи

Доходи Компанії протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня, були наступними:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсова різниця від перерахунку іноземної валюти	37`037	19`056
Цільове фінансування	26`551	18`668
Амортизація безоплатно одержаних активів	30	30
Відсотки на залишок коштів на рахунку	13	49
Разом	63`631	37`803
Інші операційні доходи (рядок 2120)	28`488	19`056
Інші доходи (рядок 2240)	35`143	18`747
Доходи разом	63`631	37`803

26. Витрати

Витрати Компанії протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня, були наступними:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
		<i>Перераховано</i>
Відсотки за кредитом ЄБРР	17`898	15`801
Курсова різниця від перерахунку іноземної валюти	5`685	71`442
Витрати на заробітну плату	3`490	3`049
Податки та збори із заробітної плати	742	650
Оренда офісу	671	742
Резерв відпусток	468	158
Правове відшкодування по розрахункам із ЄБРР	309	992
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	162	-
Інформаційно-консультаційні послуги	92	180
Амортизаційні відрахування	62	89
Послуги банків із розрахунково-касового обслуговування	44	41
Матеріальні витрати	15	12
Інші витрати	151	42
Разом	29`789	93`198
Адміністративні витрати (рядок 2130)	5`612	4`957
Інші операційні витрати (рядок 2180)	5`622	71`120
Фінансові витрати (рядок 2250)	18`060	15`801
Інші витрати (рядок 2270)	495	1`320
Витрати разом	29`789	93`198

27. Податок на прибуток

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2021 та 2020 років, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Компонентами витрат з податку на прибуток для Компанії були:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком помноженим на ставку податку на прибуток що діє в Україні за 2021 та 2020 рр.

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	33`842	(55`395)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2020 р.: 18%)	6`092	(9`971)
Використання раніше невизнаних податкових збитків	(6`092)	-
Збитки, дійсні до заліку проти майбутнього оподатковуваного доходу	-	9`971
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток у Балансі (Звіті про фінансовий стан):

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	-	-

28. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Інформація про учасника Компанії та її фактичну контролюючу сторону наведена у Примітці 1. Нарахування та сплата податків здійснюється відповідно до податкового законодавства України.

В 2021 році учаснику - Дніпровська міська Рада були нараховані дивіденди у сумі 5`046 тис. грн. (2020 – 4 000 тис. грн. та виплачені дивіденди в сумі 5`046 тис. грн (2020 – 4 072 тис. грн.)

Протягом 2020 та 2021 років учасник зробив внески до уставного фонду Компанії дивись Примітку 15.

Провідний управлінський персонал, який включає директора, двох заступників директора та головного бухгалтера Компанії, у 2021 році отримав компенсації управлінському персоналу у вигляді короткострокових виплат з урахуванням нарахувань на заробітну плату, що включена до складу витрат на персонал (дивись Примітку 26), становила 1`472 тис. грн. (2020: 1`266 тис. грн.).

29. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкова система

Податки та нарахування, що сплачуються Компанією, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Також наявна різнополярна судова практика щодо багатьох питань, які виникають в процесі оподаткування. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації і її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвиненішою податковою системою.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія не має справ з судовими позовами і претензіями.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

30. Політика управління ризиками

Чинники фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають банківські кредити. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, які виникають безпосередньо в ході господарської діяльності Компанії.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

В процесі своєї діяльності Компанія підлягає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Метою управління операційними і юридичними ризиками є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Категорії фінансових інструментів

		<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	Прим.	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи			
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>			
Гроші та їх еквіваленти	13	21`022	57`313
Фінансові зобов'язання			
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>			
Кредиторська заборгованість	21	31`505	30`303
Забезпечення витрат персоналу	19	390	158
Зобов'язання з оренди	9	1`357	-
Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину	18	327`046	347`396
Відсотки до сплати	23	4`860	4`785

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе поточні рахунки в іноземній валюті кредити банків та відсотки до сплати.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься до боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою. Компанія управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів обумовлена поточними рахунками в іноземній валюті, кредитами банків та відсотками до сплати, номінованими у Євро.

Балансова вартість деномінованих в іноземній валюті грошових активів та зобов'язань Компанії станом на звітну дату представлена наступним чином:

	<u>Активи</u>		<u>Зобов'язання</u>	
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Євро	9`648	54`260	412`555	352`181

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія схильна до ризику зміни курсу Євро.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 5% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 5-відсоткового зміни курсів валют.

	31-12-2021		31-12-2020	
	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Зміна валютного курсу Євро	15%	(60`436)	5%	(14`896)
Зміна валютного курсу Євро	-5%	20`145	-5%	14`896

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Положення ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення на основі контрактних платежів представлена таким чином:

31-12-2021	До 6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість	31`505	-	-	-	31`505
Забезпечення витрат персоналу	390	-	-	-	390
Зобов'язання з оренди (Примітка 9)	383	373	756	-	1`512
Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину	15`461	15`461	142`101	166`648	339`671
Відсотки до сплати	9`559	9`666	53`720	22`307	95`252
Разом	57`298	25`500	196`577	188`955	468`330

31-12-2020	До 6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість	30`303	-	-	-	30`303
Забезпечення витрат персоналу	158	-	-	-	158
Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину	17`370	17`370	138`958	173`698	347`396
Відсотки до сплати	8`097	7`717	71`184	35`826	122`824
Разом	55`928	25`087	210`142	209`524	500`681

Управління капіталом

Компанія розглядає кредитні кошти і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу і забезпеченню гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю, дивись Примітку 30. Балансова вартість фінансових інструментів дорівнює їх справедливій вартості.

32. Події після звітного періоду

В лютому 2022 розпочався напад з боку Російської Федерації на Україну. На дату затвердження фінансової звітності ця подія не є такою, що зумовлює коригування фінансової звітності.

Для стримування інфляції в червні Національний банк України (надалі НБУ) підвищив ставку рефінансування до 25 %. 21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,57 гривень за долар США з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. Вважається, що цей крок дасть змогу збільшити конкурентоспроможність українських виробників, зблизити курсові умови для різних груп бізнесу та населення та підтримати стійкість економіки в умовах війни.

Міжнародні резерви України скоротилися до 22,4 млрд. доларів наприкінці липня з 28,1 млрд. доларів у березні.

Міжнародна рейтингова агенція Fitch Ratings після початку повномасштабного вторгнення росії наприкінці лютого знизило рейтинг України із В до ССС. У липні 2022 року агентство знизило довгостроковий рейтинг дефолту емітента України із ССС до С (переддефолтний).

22 липня у Стамбулі було підписано "Ініціативу щодо безпечного транспортування зерна та продовольства з українських портів" (так звана "зернова угода"). Угода передбачає розблокування трьох українських портів: "Одеса", "Чорноморськ" та "Південний" для вивезення зерна та продовольства. Контроль портів залишається за українською стороною. У портах будуть лише судна, що забезпечують експорт зерна та пов'язаних з ним продовольства та добрив. Перше судно з українським зерном вийшло з Одеського порту 1 серпня, вранці 5 серпня з портів Одеси вирушив перший караван суден із українським зерном.

Сукупні економічні вигоди від розблокування українських портів, за оптимістичними очікуваннями, становитимуть 5,5 млрд. доларів США, або 4,5% від песимістичного прогнозу ВВП НБУ на 2022 рік. Додатковий експортний виторг від аграрної продукції очікується на рівні близько 14,7 млрд. доларів США, або близько 30% усього експорту України за песимістичним сценарієм НБУ.

Україна розраховує, що угода про розблокування портів для експорту продовольства може бути поширена на метал. У такому разі країна зможе отримувати додаткові 600 млн. доларів США на місяць, що дозволить знизити курс долара.

У серпні закордонні кредитори України підтримали прохання Києва про дворічне заморожування виплат за міжнародними облігаціями майже на 20 мільярдів доларів.

Міжнародна рейтингова агенція Fitch Ratings у серпні оцінило рівень довгострокового кредитного рейтингу України в іноземній валюті як "СС" (імовірний дефолт).

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на діяльність Компанії і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків."

На дату затвердження цієї звітності ми не можемо оцінити можливий фінансовий вплив зазначеної події.

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2021 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Додаток 1 Розрахунок фінансових коефіцієнтів станом на 31 грудня 2021 року

Розраховані коефіцієнти на основі фінансової звітності Комунального підприємства "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради складеної відповідно до МСФЗ станом на 31.12.2021 року:

	<u>Значення показника</u>		Рекомендовані значення	В межах реко- мендованих значень
	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>		<u>2021 / 2020</u>
Коефіцієнт обслуговування боргу	0.1	1.3	>1.1	Ні / Так
Коефіцієнт поточної ліквідності	1.6	1.3	>1.1	Так / Так