

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТ»
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**Національні положення (стандарти)
бухгалтерського обліку України**

**Фінансова звітність
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	7
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	28
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА.....	28
3. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ ПОЛОЖЕННЯ	36
4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ	36
5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	36
6. ОРЕНДА.....	37
7. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	38
8. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	38
9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ	43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Комунального підприємства
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- 1. Інвентаризація запасів**
Нас призначили аудиторами 29 травня 2020 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець 2019 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, які відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 82 205 тис. грн. та 123 183 тис. грн. відповідно. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.
- 2. Виплати працівникам**
Всупереч вимогам П(с)БО 26 «Виплати працівникам», Компанія не розраховувала накопичені зобов'язання за програмою пенсійних виплат для певних категорій працівників Компанії по закінченню ними трудової діяльності, що мають право на достроковий вихід на пенсію станом на 31 грудня 2019 року. Ми не мали змоги визначити необхідність коригувань та їх вплив на фінансову звітність згідно з вимогами П(с)БО 26 «Виплати працівникам». Нашу думку щодо даного питання стосовно фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було відповідним чином модифіковано.
- 3. Відстрочені податкові зобов'язання**
Станом на початок та кінець 2019 року Компанією не розраховувано відстрочені податкові зобов'язання, які виникли від наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню та відповідно не розкриті інформація у Примітках до річної фінансової звітності. Якби Компанія розраховувала відстрочені податкові зобов'язання, то необхідно було б збільшити суми податку на прибуток у звіті про фінансові результати, що підлягають до сплати в майбутніх періодах та прямо впливають на зменшення величини чистого прибутку. За даними аудиту станом на кінець 2019 року вплив згідно з вимогами П(с)БО 17 «Податок на прибуток» встановлено у розмірі 5 007 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого 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.

Пояснювальний параграф

Припущення про безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до цієї фінансової звітності Компанії, де розкривається інформація про безперервність діяльності Компанії та зазначається, що Компанія протягом звітного року отримала збиток до оподаткування у сумі 77 174 тис. грн. (2018: 63 231 тис. грн.). Зокрема, існує суттєва залежність фінансового результату Компанії встановленого тарифу, фінансування за рахунок коштів міського бюджету та повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень, а також кредитування. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до цієї фінансової звітності Компанії, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи, політичної та епідеміологічної нестабільності, пов'язаної із розповсюдженням коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо вищезазначеного.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., підготовлений відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, був проведений іншим аудитором, який 28 серпня 2019 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності з питань: існування потреби в будь-яких коригуваннях запасів; впливу від права на компенсацію з міського бюджету витрат з перевезення пільгових категорій пасажирів; відображення зобов'язань по програмі пенсійних виплат для певних категорій працівників Компанії; достовірності нарахованого резерву на невикористані відпустки.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за Іншу інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Компанії та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Компанії. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2019 р., який готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Мінфіну від 07.12.2018 № 982 (зі змінами) та не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія 24 лютого 2020 року підготувала та затвердила Звіт про управління за 2019 рік. У звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, які потрібно було б включити до звіту.

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 НП(с)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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, коли 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов



03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,

24 липня 2020 року

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що завершився 31 грудня 2019 року

Керівництво Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради (далі - Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, згідно з Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку України (далі - «П(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності згідно з П(С)БО керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог П(С)БО або розкриття всіх істотних відхилень від П(С)БО в примітках до фінансової звітності Компанії;
- підготовку фінансової звітності відповідно до П(С)БО, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення НЕ буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації по всіх наданих кредитах або гарантіях від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- вжиття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Дана фінансова звітність, станом на 31 грудня 2019 року підготовлена згідно з П(С)БО та затверджена керівництвом Компанії 19 лютого 2020 року.

Від імені керівництва Компанії:
Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ
Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради	за ЄДРПОУ	2020 01 01 32616520
Територія м. Дніпро, Центральний район	за КОАТУУ	1210137500
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КВЕД	49.31
Середня кількість працівників	2 608	
Адреса, телефон	проспект Дмитра Яворницького, буд. 119-а, м.Дніпро, 49038	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V
за міжнародними стандартами фінансової звітності		-

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на **31 грудня 2019 року**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11	10
первісна вартість	1001	580	580
накопичена амортизація	1002	569	570
Незавершені капітальні інвестиції	1005	175 375	163 593
Основні засоби	1010	338 237	505 833
первісна вартість	1011	591 015	797 890
знос	1012	252 778	292 057
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	513 623	669 436
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	82 205	123 183
виробничі запаси	1101	79 321	112 964
незавершене виробництво	1102	2 653	10 096
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	231	123
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 448	34 209
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 333	774
з бюджетом	1135	1 242	1 143
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 197	1 048
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 961	2 419
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30 664	49 342
готівка	1166	194	192
рахунки в банках	1167	30 470	49 150
Витрати майбутніх періодів	1170	8	3
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	119 861	211 073
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	633 484	880 509

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	597 303	767 710
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	11 877	11 590
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(105 467)	(182 795)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	503 713	596 505
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	142 101
Інші довгострокові зобов'язання	1515	31 568	8 886
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	31 568	150 987
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	8 324
товари, роботи, послуги	1615	28 778	56 439
розрахунками з бюджетом	1620	2 550	3 084
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3 786	3 361
розрахунками з оплати праці	1630	14 604	12 875
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	27 330	29 284
Доходи майбутніх періодів	1665	20 417	18 687
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	738	963
Усього за розділом III	1695	98 203	133 017
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800	-	-
Баланс	1900	633 484	880 509

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
32616520		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2019 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	166 516	117 580
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(745 516)	(682 698)
Валовий:	2090	-	-
прибуток	2095	(579 000)	(565 118)
збиток	2120	607 992	589 371
Інші операційні доходи			
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(68 730)	(62 314)
Витрати на збут	2150	(408)	(444)
Інші операційні витрати	2180	(37 446)	(31 022)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	-
прибуток	2195	(77 592)	(69 527)
збиток	2200	-	-
Доход від участі в капіталі	2220	910	5 732
Інші фінансові доходи	2240	3 728	4 533
Інші доходи			
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2255	-	-
Втрати від участі в капіталі	2270	(146)	(91)
Інші витрати	2275	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	-
прибуток	2295	(77 174)	(63 231)
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток			
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	-	-
прибуток	2355	(77 174)	(63 231)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
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	(77 174)	(63 231)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	362 798	324 879
Витрати на оплату праці	2505	326 617	319 039
Відрахування на соціальні заходи	2510	71 124	69 470
Амортизація	2515	44 459	34 050
Інші операційні витрати	2520	47 102	29 040
Разом	2550	852 100	776 478

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
32616520		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2019 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	170 681	114 639
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у том числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільове фінансування	3010	597 541	582 755
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	345	444
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	4 140	2 252
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	589	489
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	379	401
Надходження від операційної оренди	3040	989	864
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	182 962	132 433
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(424 077)	(410 187)
Праці	3105	(265 878)	(244 469)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(74 107)	(66 393)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(68 729)	(61 734)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 580)	(3 394)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(66 149)	(58 340)
Витрачання на оплату авансів	3135	6 606	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(196 145)	(133 106)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(78 261)	(82 056)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(186 427)	(114 932)
Виплати за деривативам	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(164 819)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(351 246)	(114 932)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	170 407	-
Отримання позик	3305	145 918	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	168 948	94 712
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 920)	(3 878)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(31 481)	(18 937)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	449 872	71 897
Чистий рух коштів за звітний період	3400	20 365	(125 091)
Залишок коштів на початок року	3405	30 664	155 755
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 687)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	49 342	30 664

Керівник

Кобець В.В.

Головний бухгалтер

Кулибаба І.І.



Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

КОДИ		
2020	01	01
32616520		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	597 303	11 877	-	-	(100 350)	-	-	508 830
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(4 822)	-	-	(4 822)
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	(295)	-	-	(295)
Інші зміни	4095	597 303	11 877	-	-	(105 467)	-	-	503 713
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	(77 174)	-	-	(77 174)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденти)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4240	170 407	-	-	-	-	-	-	170 407
Внески учасників:	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4290	-	(287)	-	-	(154)	-	-	(441)
Анулювання викуплених акцій (часток)	4295	170 407	(287)	-	-	(77 328)	-	-	92 792
Інші зміни в капіталі	4300	767 710	11 590	-	-	(182 795)	-	-	596 505
Разом змін у капіталі									
Залишок на кінець року									

Керівник

Кобець В.В.

Головний бухгалтер

Кулибаба І.І.



**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

Підприємство	Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	м. Дніпро, Центральний район	за ЄДРПОУ	2020 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОАТУУ	32616520
Орган державного управління		за СПОДУ	1210137500
Вид економічної діяльності	Пасажи́рський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КОПФГ	150
Одиниця виміру:	тис. грн	за КВЕД	49.31

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2019 рік

Код по ДКУД

1801008

Форма N 5

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка дооцінка +, уцінка -		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	580	569	9	-	-	9	9	10	-	-	-	580	570
Гудвіл	080	580	569	9	-	-	9	9	10	-	-	-	580	570
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (081)
вартість створених підприємством нематеріальних активів (082)
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (083)
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (084)
(085)
- Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
- Із рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

2. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік		Втрати від зменшення		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі одержані за фінансову орендою		періодична (періодична) вартість	знос		
		періодична (періодична) вартість	знос	періодична (періодична) вартість	знос	періодична (періодична) вартість	знос	періодична (періодична) вартість	знос	періодична (періодична) вартість	знос	періодична (періодична) вартість	знос	періодична (періодична) вартість	знос	періодична (періодична) вартість	знос						
																		8	9			10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19					
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	165927	92402	48332	-	-	195	40	6066	-	10	297	214074	98725	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	16141	9973	31890	-	-	78	78	4888	-	887	53	48840	14836	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	396940	141738	2482	-	-	4988	4988	31558	-	(310)	(17)	520265	168291	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (мебл)	150	5764	3594	-	-	-	90	90	808	-	-	-	8156	4312	-	-	-	-	-	-	-	-	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	1589	792	188	-	-	30	29	150	-	(236)	(46)	1511	867	-	-	-	-	-	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малочислі необоротні матеріальні активи	200	3622	3599	821	-	-	59	59	827	-	-	-	4384	4367	-	-	-	-	-	-	-	-	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	1031	679	152	-	-	173	173	152	-	(351)	-	659	658	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	260	591015	252778	212488	-	-	5613	5457	44449	-	-	-	797890	292057	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(262) _____

(263) _____

(264) _____

(265) _____

(266) _____

(267) _____

(268) _____

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262) _____

(263) _____

(264) _____

(265) _____

(266) _____

(267) _____

Із рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) _____

(266) _____

(267) _____

(268) _____

Із рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(267) _____

(268) _____

Із рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(267) _____

(268) _____

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

3. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	90 566	149 937
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	138 078	13 544
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 033	112
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	1	-
Разом	340	229 679	163 593

(341)
(342)

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

4. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

Інші фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

5. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	2 827	-
Операційна курсова різниця	450	4 151	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	379	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	2 209	6 429
Інші операційні доходи і витрати	490	598 426	31 017
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	4 074
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	910	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	1 979	X
Списання необоротних активів	620	X	1
Інші доходи і витрати	630	1 749	145

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) _____
(632) _____
(633) _____

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

6. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	192
Поточний рахунок у банку	650	47 976
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	1 174
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	49 342

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____

7. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році нараховано (створено)	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	27 330	31 965	2 589	32 486	114	-	29 284
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на інші витрати	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	27 330	31 965	2 589	32 486	114	-	29 284

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

8. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	35 563	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1 647	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	786	-	-
Запасні частини	850	70 797	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Мапоцінні та швидкозношувані предмети	880	4 171	-	-
Незавершене виробництво	890	10 096	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	123	-	-
Разом	920	123 183	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

(921) _____
(922) _____
(923) _____
(924) _____
(925) _____
(926) _____

9. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками непогашення					
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців			
1	2	3	4	5	6			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	34 209	33 958	35	216			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2 419	2 013	161	245			

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) _____
(952) _____

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

10. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточно рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	91

11. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

12. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:	1241	-
поточний податок на прибуток	1242	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1243	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1250	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1251	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1252	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1253	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		

**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

13. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка		Сума
	1	2	
Нараховано за звітний рік		1300	44 459
Використано за рік - усього		1310	34 050
в тому числі на: будівництво об'єктів		1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів		1312	34 041
з них машини та обладнання		1313	2 863
придбання (створення) нематеріальних активів		1314	9
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик		1315	-

14. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю												Обліковуються за справедливою вартістю											
		залишок на початок року			набуто за рік			нараховано амортизації за рік			втрата від зменшення вартості			залишок на кінець року			Залишок на початок року			зміна вартості за рік			Залишок на кінець року		
		первісна вартість	накопичена амортизація	надійшло за рік	первісна вартість	накопичена амортизація	амортизація за рік	втрата від зменшення вартості	надійшло за рік	первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на кінець року	первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на кінець року	Залишок на початок року	надійшло за рік	зміна вартості за рік	Залишок на кінець року						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17									
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-						
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-						
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-						
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-						
Разом	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-						
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432)

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

15. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізація	Первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові з них: пшениця	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: приріст живої маси - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибиництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Кобець В.В.

Головний бухгалтер

Кулибаба І.І.



**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

Додаток 1

До Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 «Фінансова звітність за сегментами»

КОДИ	
2020	01 01
32616520	
1210137500	
150	
49.31	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство **Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

Територія **м. Дніпро, Центральний район**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

Вид економічної діяльності **Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення**

Одиниця виміру: **Тис. грн.**

ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

«Інформація за сегментами»

за **2019** рік

Форма №6
сегментів

Код за ДКУД **1801009**

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												нерозподілені статті		Усього	
		Перевезення пасажирів		Роботи на сторону СВРМ		Інші послуги		Фінансування з міського бюджету									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1. Доходи звітних сегментів	010	161365	112299	4705	4424	16319	12396	590515	577749	-	-	-	-	-	-	772904	706868
з них:																	
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	379	286	-	-	15792	11326	590515	577749	-	-	-	-	-	-	606686	589361
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів звітних сегментів	040	161365	112299	4705	4424	16319	12396	590515	577749	3728	4533	3728	4533	3728	4533	776632	711401
нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2514	5815
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1604	83
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	910	5732
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	161365	112299	4705	4424	16319	12396	590515	577749	6242	10348	6242	10348	6242	10348	779146	717216

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										нерозподілені статті			Усього		
		Перевезення пасажирів		Роботи на сторону СВРМ		Інші послуги		Фінансування з міського бюджету									
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	080	568171	513612	152228	143561	25117	25525	-	-	-	-	-	-	745516	682698		
іншим звітним сегментам	081	568171	513612	152228	143561	25117	25525	-	-	-	-	-	-	745516	682698		
Адміністративні витрати	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на збут	090	30850	30400	2462	2574	35418	29340	-	-	-	-	-	-	68730	62314		
Інші операційні витрати	100	408	444	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	408	444		
Фінансові витрати звітних сегментів з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	110	3203	2461	940	840	33152	27714	-	-	-	-	-	-	37295	31015		
Відсотки за кредитами	120	4074	3878	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4074	3878		
Інші витрати	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	122	4074	3878	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4074	3878		
нерозподілені витрати з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	130	-	-	-	-	-	-	-	-	146	91	146	91	856169	780440		
Фінансові витрати податок на прибуток	140	606706	550795	155630	146975	93687	82579	-	-	146	91	146	91	856169	780440		
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	150	x	x	x	x	x	x	x	x	151	7	151	7				
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	151	x	x	x	x	x	x	x	x	151	7	151	7				
Фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-				
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-				
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	606706	550795	155630	146975	93687	82579	-	-	297	98	297	98	856320	780477		
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	(445341)	(438496)	(150925)	(142551)	(77368)	(70183)	(70183)	(70183)	3582	4442	3582	4442	(79537)	(69039)		
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	(445341)	(438496)	(150925)	(142551)	(77368)	(70183)	(70183)	(70183)	5945	10250	5945	10250	(77174)	(63231)		
5. Активи звітних сегментів	200	701248	500931	77323	54384	98373	77113	-	-	-	-	-	-	876944	632428		
з них: нематеріальні активи	201	7	6	2	2	1	3	-	-	-	-	-	-	10	11		
Основні засоби	202	448581	285361	15216	14482	42036	38394	-	-	-	-	-	-	505833	338237		
Запаси	203	56864	42422	59186	38737	7133	1046	-	-	-	-	-	-	123183	82205		
Грошові кошти	204	1496	954	27	26	47819	29684	-	-	-	-	-	-	49342	30664		
Капітальні інвестиції	205	160442	169031	2433	917	718	5427	-	-	-	-	-	-	163593	175375		
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	3565	1056	3565	1056	3565	1056		

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												нерозподілені статті			Усього		
		Перевезення пасажирів			Роботи на сторону СВРМ			Інші послуги			Фінансування з міського бюджету								
		Звітний рік		Мінутий рік	Звітний рік		Мінутий рік	Звітний рік		Мінутий рік	Звітний рік		Мінутий рік	Звітний рік		Мінутий рік	Звітний рік		Мінутий рік
		рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
з них: витрати майбутніх періодів	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x						
Дебіторська заборгованість	222	x	x	x	x	x	x	x	x	3562	1048	3562	1048						
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-						
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-						
Усього активів підприємства	230	701248	500931	77323	54384	98373	77113	77113	-	3565	1056	880509	633484						
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	270634	116406	4678	4909	7439	7718	7718	-	290	-	283041	129033						
з них: довгострокові кредити банків	241	142101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142101	-						
Інші довгострокові зобов'язання	242	17210	31568	-	-	-	-	-	-	-	-	17210	31568						
Кредиторська заборгованість	243	70706	44168	2080	2440	2683	3110	3110	-	-	-	75759	49718						
Поточні забезпечення	244	21994	20324	2598	2469	4692	4537	4537	-	-	-	29284	27330						
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	963	738	963	738						
з них: інші поточні зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	963	738	963	738						
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-						
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-						
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-						
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	270634	116406	4678	4909	7439	7718	7718	-	1253	738	284004	129771						
7. Капітальні інвестиції	280	225193	279219	3357	8033	1129	19663	19663	-	-	-	229679	306915						
8. Амортизація необоротних активів	290	40927	32199	797	519	2735	1332	1332	-	-	-	44459	34050						

II. Показники за допоміжними звітними _____ географічний виробничий _____ сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						нерозподілені статті			Усього		
		Україна											
		Звітний рік		Мінутий рік		Звітний рік		Мінутий рік		Звітний рік		Мінутий рік	
		рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	772 904	706 868	-	-	-	-	-	-	772 904	706 868		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	876 944	632 428	-	-	-	-	-	-	876 944	632 428		
Капітальні інвестиції	320	229 679	306 915	-	-	-	-	-	-	229 679	306 915		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

III. Показники за допоміжними звітними географічними (виробничий, збутовий) виробничий сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті			Усього	
		Україна		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
		Звітний рік	Минулий рік									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	772 904	706 868	-	-	-	-	772 904	706 868			
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	876 944	632 428	-	-	-	-	876 944	632 428			
Капітальні інвестиції	370	229 679	306 915	-	-	-	-	229 679	306 915			
	380	-	-	-	-	-	-	-	-			
	390	-	-	-	-	-	-	-	-			

Керівник

Кобець В.В.

Головний бухгалтер

Кулибаба І.І.



1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради (далі - «Компанія») було створено на підставі Рішення № 32/11 міської ради м. Дніпро (далі - «Засновник») від 30 липня 2003 року. Компанія заснована на базі відокремленої частини комунальної власності, підконтрольна, підзвітна і підпорядкована міській раді м. Дніпро та входить до сфери управління Департаменту транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради.

Метою діяльності Компанії є забезпечення економічних інтересів громади міста Дніпро, задоволення потреб громади в удосконаленні і розвитку громадського електротранспорту, підвищення якості транспортних послуг, розширення можливостей виробничого та соціального розвитку компанії, підвищення ефективності використання матеріальних, фінансових та інших ресурсів.

Компанія здійснює свою діяльність як юридична особа, що діє на основі повної економічної відповідальності, власного фінансування і самоокупності. Майно Компанії належить територіальній громаді, але передане Компанії на правах «повного операційного управління».

Середня кількість працівників Компанії за рік, що закінчився 31.12.2019 року, становила – 2 608 осіб, середня кількість працівників за рік, що закінчився 31.12.2018 року, становила 2 621 особа.

Нижче наведено % володіння та суму внеску до статутного капіталу Компанії станом на 31.12.2019 року:

	Сума внеску на 31.12.2019, тис. грн.	% від статутного капіталу	Сума внеску 31.12.2018, тис. грн.	% від статутного капіталу
Перелік власників				
Міська рада м. Дніпро	767 710	100	597 303	100
Разом:	767 710	100	597 303	100

Цінова політика

Громадський транспорт в місті Дніпро в значній мірі отримує доходи за рахунок надходжень з бюджету міста та продажу разових та проїзних квитків пасажиром. У системі громадського транспорту міста використовується проста система тарифів незалежно від відстані поїздки: абонентський квиток на наземний транспорт придбавається кожного разу, коли пасажир користується громадським транспортом.

Підприємство перевозить усі пільгові категорії пасажирів, які передбачені законодавством України. Відшкодування за перевезення пасажирів пільгових категорій в Законі України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» не передбачено. Підприємство отримує фінансову підтримку з місцевого бюджету, яка частково покриває його операційні витрати.

Державна тарифна політика в сфері міського транспорту ґрунтується на принципах забезпечення доступності транспортних послуг та створення умов для здійснення сталих і безпечних перевезень. Існує суттєва залежність фінансового результату Компанії від встановленого тарифу, фінансування за рахунок бюджетних коштів та повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень, що затверджені Дніпровською міською радою, та фактичною собівартістю.

Цільове фінансування

Компанія отримує фінансування з бюджету м. Дніпро у вигляді фінансової підтримки, фінансування капітальних видатків, внесків в статутний фонд. До 2015 року Компанія отримувала субсидії з Державного бюджету з метою компенсації вартості перевезення пасажирів пільгових категорій.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1 Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 19 лютого 2020 року.

2.2 Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність як діюче підприємство в доступному для огляду майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

За рік, що закінчився 31.12.2019 року, збиток Компанії складає 77 174 тис. грн (станом на 31.12.2018 року: 63 231 тис. грн). При цьому станом на 31.12.2019 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 78 056 тис. грн. (2018 рік: 21 658 тис. грн).

Компанія є суб'єктом з надання послуг перевезення пасажирів міським транспортом, щодо яких здійснюється державна політика регулювання діяльності. Тарифна політика у сфері міського транспорту ґрунтується на принципах забезпечення доступності транспортних послуг та створення умов для здійснення сталих і безпечних пасажироперевезень. Існує суттєва залежність фінансового результату Компанії від встановленого тарифу, фінансування за рахунок бюджетних коштів та повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень.

Компанія продовжує отримувати фінансування з бюджету м. Дніпро, для компенсації наслідків регулювання тарифів на пасажирські перевезення.

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

- Підприємство дотримується заходів зниження витрат;
- Підтримка диверсифікованих джерел зовнішніх запозичень та залучення фінансування.

Компанія уклала кредитний договір від 26.02.2019 року з Європейським Банком Реконструкції та Розвитку (ЄБРР) на 12 років, за яким Компанія отримує кредитне фінансування на загальну суму 13 млн. євро. Станом на 31.12.2019 Компанія отримала фінансування загальною сумою 5 378 тис. євро., які спрямувала на закупівлю транспортних засобів та обладнання.

На дату затвердження цієї фінансової звітності в світі зберігається тенденція спаду вірусу COVID-19, яка почалася з кінця грудня 2019 р. Оцінка ознак порушення безперервності підтвердила відсутність намірів припинити свою діяльність. Керівництво переконане, що має всі передумови для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

2.3 Принцип оцінки

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості за виключенням окремих видів необоротних активів та фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

2.4 Валюта представлення фінансової звітності

Фінансова звітність складена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не вказано інше.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій Компанія застосовує норми відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

2.5 Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, якщо стаття підлягає переоцінці. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець періоду, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

2.6 Нематеріальні активи

Придбані або отримані нематеріальні активи відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Нематеріальні активи складаються з програмного забезпечення, яким володіє Компанія та яке генеруватиме майбутні економічні вигоди протягом більш ніж одного року. В подальшому, програмне забезпечення обліковується за собівартістю з вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків на знецінення. Вартість програмного забезпечення амортизується прямолінійним методом протягом строку його корисного використання.

Амортизація програмного забезпечення нараховується протягом строку корисного використання 3 роки. Строк корисного використання кожного об'єкта і чинники, що впливають на нього, відображаються в акті, складеному інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Компанія здійснює переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.

2.7 Основні засоби

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, вартість яких перевищує 6 000,00 грн. поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення у експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)

Матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) понад один рік, вартість яких перевищує 6 000,00 грн. класифікують іншими необоротними матеріальними активами.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведення основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію.

Предбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	5 - 100 років
Машини та обладнання	4 - 35 років
Рухомий склад	10 - 15 років
Інструменти, прибори та інвентар	1 - 5 років

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання у розмірі 100% їх вартості.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Під час створення, а також протягом діяльності, Компанії були передані основні засоби, що є комунальною власністю та які належать Компанії на правах повного господарського управління. Основні засоби, що були передані на правах повного господарського управління, відображаються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та збитків від знецінення на момент передачі.

2.8 Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

Переоцінка (дооцінка та уцінка) балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів, інших матеріальних необоротних активів до їх справедливої вартості проводиться по мірі необхідності, якщо їх остаточна вартість відхиляється від справедливої на дату балансу більш ніж на 30%.

2.9 Капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

2.10 Запаси

Запаси - активи, які утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності або перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва або утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінюється економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовують такі методи їх оцінки:

- Собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО) – при вибутті сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів і готової продукції;
- Метод середньозваженої вартості – при вибутті паливно-мастильних матеріалів;
- Метод цін заміщення – при вибутті матеріалів верхньої будови колії, що були у вжитку, при повторному використанні під час капітального ремонту колії.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Облік транспортно-заготівельних витрат здійснюється на окремих субрахунках до відповідних рахунків запасів. Сума витрат щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітної місяця та сумою запасів, що вибули за звітний місяць.

Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з одночасною організацією оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом терміну їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

Готова продукція і незавершене виробництво відображається за фактичною собівартістю. Запаси які не принесуть економічних вигод у майбутньому, визначаються неліквідними і списуються.

Переоцінка запасів проводиться в міру необхідності на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії. Запаси отримані при демонтажі або від списання основних засобів, оцінюються за справедливою вартістю з урахуванням ступеня їх зносу на дату оприбуткування.

2.11 Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату операції.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, якщо підприємство є стороною - укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожну звітну дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100 %.

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів (рахунків).

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума

Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

Довгострокові і поточні зобов'язання

Зобов'язання яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх поточною вартістю. Визначення поточної вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу кредиторську заборгованість.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Компанія створює забезпечення на виплати за відпрацьований час (щорічні відпустки тощо), визначаючи його величину, як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати та коефіцієнта, обчисленого відношенням річної планової суми на оплату відпусток до загально річного планового фонду оплати праці.

Доходи майбутніх періодів

Доходами майбутніх періодів визнаються доходи, отримання права на які є доконаним фактом, але витрати на отримання яких ще не були вироблені, або повністю не завершені, або в силу договору відносяться до обумовленого терміну у майбутньому.

2.12 Визнання доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації товарів, готової продукції визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- Сума доходу може бути достовірно визначена;

- Є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визначаються, коли є: можливості достовірної оцінки доходу; імовірності надходження економічних вигод від надання послуг; можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу; можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

2.13 Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

У планову та фактичну собівартість включає усі види ремонту основних засобів: поточний, середній та капітальний. За калькульовану одиницю приймається перевезення одного пасажера.

Статі калькуляції виробничої собівартості продукції (робіт, послуг):

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати;
- інші витрати, необхідні для випуску продукції (робіт, послуг).

2.14 Виплати працівникам

Компанія здійснює відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, який діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються в тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочуваних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до Закону України «Про оплату праці». Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язання за виплатами працівникам здійснюється відповідно до ПСБО 26 «Виплати працівникам»

Крім вищезазначених внесків до Пенсійного фонду України, Підприємство бере участь в обов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення з визначеною виплатою, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення працівникам, що працюють у ризикованих та шкідливих для здоров'я умовах.

Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України дані додаткові пенсії, що виплачуються окремим категоріям нинішніх і колишніх співробітників Компанії. Ці зобов'язання, що в даний час фінансуються, в основному аналогічні тим, що зазвичай існують при незабезпечених планах зі встановленими виплатами.

При направленні працівників у службові відрядження і при оформленні документів, пов'язаних з ними, застосовуються норми добових, установлені наказом по підприємству. Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

2.15 Оренда

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за винятком випадків, коли інший системний спосіб краще характеризує ті тимчасові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Фінансова оренда (фінансовий лізинг)

Компанія, як орендар відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Різниця між сумою мінімальних орендних платежів та вартістю об'єкта фінансової оренди, за якою він був відображений у бухгалтерському обліку Компанії, як орендаря на початку строку фінансової оренди, є фінансовими витратами орендаря і відображається у бухгалтерському обліку і звітності лише в сумі, що відноситься до звітного періоду. Розподіл фінансових витрат між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок зобов'язань на початок звітного періоду.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу.

2.16 Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком:

- ▶ Відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці, за винятком:

- ▶ Відстрочений податковий актив виникає внаслідок первісного визнання активу або зобов'язання в результаті господарських операцій (крім об'єднання підприємств), які не впливають на обліковий та податковий прибуток (збиток).

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових

**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

2.17 Державне фінансування

Державні субсидії визнаються за справедливою вартістю коли є обґрунтована впевненість, що вони будуть отримані та Компанія виконає всі необхідні для їх отримання умови.

Державні субсидії, пов'язані з фінансуванням витрат, визнаються у складі прибутків або збитків у тому періоді, коли виникають такі витрати, які дані субсидії мають компенсувати. Державні субсидії, пов'язані з фінансуванням придбання основних засобів, відображаються у складі довгострокових зобов'язань як доходи майбутніх періодів та визнаються у складі прибутків або збитків на прямолінійній основі протягом тих періодів і в тій мірі, в яких нараховується амортизація на такі активи.

Підприємство надає транспортні послуги з перевезення міським електричним транспортом пасажирів, в т.ч. усіх громадян, які згідно з чинним законодавством України користуються пільговим проїздом.

На сьогодні проводяться перемовини щодо узгодження окремих положень договору про організацію надання транспортних послуг з перевезень міським електричним транспортом.

Грошові потоки від субсидій на компенсацію збиткових тарифів на пасажирські перевезення враховуються як інший дохід від фінансування з міського бюджету.

2.18 Інше

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року N 419.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

3. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ ПОЛОЖЕННЯ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові зміни стали обов'язковими до застосування у 2019 році, а саме Наказ №379 від 16.09.2019 року «Про затвердження змін до деяких нормативно правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку», які впливають на розуміння деяких Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Впливу на фінансову звітність Компанії від впровадження змін не було виявлено.

4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

5.1 Статті балансу	31.12.2018	Виправлення помилок	31.12.2018 (перераховано)
Незавершені капітальні інвестиції	175 654	(279)	175 375
Основні засоби	337 886	351	338 237
Запаси	82 620	(415)	82 205
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 040	(592)	1 448
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 956	5	2 961
Разом коригування активи:		(930)	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(100 350)	(5 117)	(105 467)
Поточна кредиторська заборгованість за : товари, роботи, послуги	28 735	43	28 778
розрахунки з бюджетом	2 547	3	2 550
розрахунки зі страхування	3 773	13	3 786
Доходи майбутніх періодів	16 338	4 079	20 417
Інші поточні зобов'язання	689	49	738
Разом коригування зобов'язання:		4 187	

Виправлення помилок відображено ретроспективно у цій фінансовій звітності.

**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

Стаття «Незавершені капітальні інвестиції» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: скориговано незавершені капітальні інвестиції згідно проекту; скориговано помилково віднесені суми на витрати; скориговано помилкове збільшення незавершеного будівництва за актами виконаних робіт, які необхідно було віднести на витрати.

Стаття «Основні засоби» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: скориговано зайво нарахований знос.

Стаття «Запаси» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: скориговано помилково віднесені суми на витрати.

Стаття «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: проведено з запізненням отримані та надані акти виконаних робіт; скориговано акти виконаних робіт помилково проведені.

Стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: скориговано акти виконаних робіт помилково проведені.

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: проведено з запізненням отримані акти виконаних робіт;

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: донараховано ПДВ за минулі податкові періоди.

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки зі страхування» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: скориговано ЄСВ на відпускні.

Стаття «Доходи майбутніх періодів» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: віднесено на доходи майбутніх періодів фінансування на будівництво шляхом зменшення доходів.

Стаття «Інші поточні зобов'язання» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: проведено в обліку нараховані відсотки за користування лізингом.

6. ОРЕНДА

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2019
6.1 Витрати з оренди (без ПДВ)		
Мінімальні орендні платежі	34 163	21 022
За мінусом відсотків	2 595	3 810
Разом:	31 568	17 210

Мінімальні орендні платежі, сплачені у 2019 році – 17 210 тис. грн. (у 2018 – 31 568 тис. грн.)
Сума майбутніх мінімальних орендних платежів, які на дату балансу передбачається сплатити у 2020 році становить: 8 324 тис. грн.

	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2019
6.2 Зобов'язання щодо фінансової оренди за строками погашення		
До 1 року	29 140	8 324
Від 1 до 5 років	2 428	8 886
Разом:	31 568	17 210

**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

	Кіл-ть (од)	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
6.3 Об'єкти, отримані у фінансовий лізинг			
Низькопольні тролейбуси АКСМ-321	13	60 726	67 941
<i>первісна вартість</i>		72 150	72 150
<i>знос</i>		(11 424)	(4 209)
Трамваї, тип Т4DM	20	23 188	-
<i>первісна вартість</i>		23 729	-
<i>знос</i>		(541)	-
Разом:		83 914	67 941

	Номер договору	Дата договору	Сума зобов'язань на 31.12.2019
6.4 Зобов'язання з фінансового лізингу			
ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК»	№DNVKFLO33225	10.11.2017	2 399
ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	№73/2019/ДнОД-МСБ-ФЛ	07.05.2019	14 811
Разом:			17 210

Відповідно до умов договорів фінансового лізингу майно переходить у власність лізингоодержувача за умови сплати банку всієї суми лізингових платежів у строк, передбачений договором, а також всіх інших платежів за договором.

7. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень.

Компаніє є комунальним підприємство, яким у 100% розмірі володіє територіальна громада міста Дніпра, в особі Дніпровської міської ради.

Виплати ключовому персоналу представлені у таблиці нижче:

Виплати ключовому персоналу	31.12.2018	31.12.2019
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	483	385
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	103	85
Разом:	589	470

8. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив економічний ризик, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Економічний ризик

Україна переживає вплив економічної кризи, політичної та епідеміологічної нестабільності, що може мати вплив на діяльність Компанії в цьому середовищі. Перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий кодекс України. Основними податками, які сплачує Компанія, є податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду багатьох органів влади, які уповноважені законодавством нараховувати зобов'язання, накладати значні штрафи та пені. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 465-ІХ та Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 466-ІХ. Ці закони запроваджують зміни до податкової та фінансової звітності в Україні. Закон № 465-ІХ був підписаний президентом України та набув чинності з 27 лютого 2020 року. Закон № 466-ІХ був підписаний президентом України та набув чинності з 23 травня 2020 року. Компанія наразі аналізує вплив цих законів на подання фінансової та податкової звітності у наступних періодах.

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток з 01.01.2019 року - 18%, з 01.01.2018 року -18%.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 наступний:

8.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 448	34 209
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 961	2 419
Грошові кошти та їх еквіваленти	30 664	49 342
Разом	35 073	85 970

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка на пряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Компанія не вимагає жодних заставних умов, які стосуються торгівельної дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти на поточних рахунках Компанії в більшості сконцентровано в двох фінансових установах : АТ «ТАСКОМБАНК» - 65,23%, АТ КБ «ПРИВАТБАНК» - 17,87%. (2018: АБ «УКРГАЗБАНК»- 76,26%, АТ КБ «ПРИВАТБАНК» - 31,46%).

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) постійної наявності ліквідності, що дозволить погасити зобов'язання у часі (як у звичайних умовах, так і в надзвичайних), що дозволяє уникнути додаткових витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримання необхідного рівня ліквідності. Відповідна структура підтримки вимог Компанії коротко- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності була розроблена керівництвом Компанії. Компанія керує цим ризиком шляхом підтримки достатніх резервів, використання банківських ресурсів. Разом з цим, керівництво Компанії також контролює рівень планових та фактичних грошових потоків.

**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

Аналіз ліквідності - це порівняння активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з пасивами, згрупованими за датами погашення та розташовані у порядку зростання строку погашення.

8.2 Активи в порядку зменшення ліквідності	31.12.2018	31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	30 664	49 342
Швидко реалізовані активи (A2)	6 992	38 548
Повільно реалізовані активи (A3)	82 205	123 183
Важко реалізовані активи (A4)	513 623	669 436
Всього:	633 484	880 509

8.3 Зобов'язання в порядку зростання строку погашення	31.12.2018	31.12.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	49 718	75 759
Короткострокові пасиви (П2)	48 485	57 258
Довгострокові пасиви (П3)	31 568	150 987
Власний капітал (П4)	503 713	596 505
Всього:	633 484	880 509

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 подано у таблиці нижче:

	Надлишок (дефіцит)	
8.4 Група активів та зобов'язань	31.12.2018	31.12.2019
Група 1 (A1-П1)	(19 054)	(26 417)
Група 2 (A2-П2)	(41 493)	(18 710)
Група 3 (A3-П3)	50 637	(27 804)
Група 4 (A4-П4)	9 910	72 931

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 з використанням розрахунків показників ліквідності:

8.5 Індикатори ліквідності	31.12.2018	31.12.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,312	0,371
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,383	0,661
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,221	1,587

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2. Більш низький показник вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити свої борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Станом на 31.12.2019 Компанія може погасити 37,1% кредиторської заборгованості (2018: 31,2%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. Ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 66,1 %. (2018: 38,3%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 Компанія здатна погасити 100% своїх короткострокових зобов'язань.

**Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

8.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.2018				
Торгівельна кредиторська заборгованість	28 778	-	-	28 778
Інші довгострокові зобов'язання	29 140	2 428	-	31 568
Поточні забезпечення	27 330	-	-	27 330
Доходи майбутніх періодів	20 417	-	-	20 417
Інші поточні зобов'язання	738	-	-	738
Разом:	106 403	2 428	-	108 831

8.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.2019				
Торгівельна кредиторська заборгованість	56 439	-	-	56 439
Довгострокові кредити банків	-	49 736	92 365	142 101
Інші довгострокові зобов'язання	-	8 886	-	8 886
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	8 324	-	-	8 324
Поточні забезпечення	29 384	-	-	29 384
Доходи майбутніх періодів	18 687	-	-	18 687
Інші поточні зобов'язання*	963	-	-	963
Разом:	113 797	58 622	92 365	264 784

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Ризик відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що на фінансові результати Компанії буде здійснюватися негативний вплив зміни плаваючих відсоткових ставок по кредитам та позикам. Компанія схильна до ризику зміни відсоткової ставки, так як, має довгостроковий (12 років) кредитний договір з Європейським Банком Реконструкції та Розвитку (ЄБРР), згідно з умовами якого Компанія отримує кредитне фінансування на загальну суму 13 млн. Євро.

ф. Валютний ризик

Валютний ризик⁸ - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

8.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2018	31.12.2019
Долар США	27,6826	23,6862
Євро	31,7141	26,4220

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, в Євро, Доларі США), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства. На звітну дату у Компанії наявні фінансові активи та зобов'язання, деноміновані у іноземній валюті, в зв'язку з чим валютні ризики на відповідну дату у Компанії представлені в таблицях нижче.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Монетарні активи

8.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2019			
Грошові кошти та їх еквіваленти	35 664	13 678	49 342
Разом активів	35 664	13 678	49 342
Довгострокові кредити банків	-	142 101	142 101
Разом зобов'язань	-	142 101	142 101
Загальна балансова вартість	35 664	155 779	191 443

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу при незмінних інших складових:

8.10 Зміни обмінного курсу	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2019		
Євро	5%	7 789
Євро	-5%	(7 789)

г. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервної діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

8.11 Розрахунок фінансових показників	31.12.2018	31.12.2019
Випущений капітал	597 303	767 710
Капітал у дооцінках	11 877	11 590
Нерозподілений прибуток (збиток)	(105 467)	(182 795)
Разом власного капіталу	503 713	596 505
Інші довгострокові зобов'язання	31 568	8 886
Довгострокові кредити банків	-	142 101
Торгівельна кредиторська заборгованість	28 778	56 439
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	8 324
Інші зобов'язання	69 425	68 254
Загальна сума позичених коштів	129 771	284 004
Грошові кошти та їх еквіваленти	30 664	49 342
Чистий борг	99 107	234 662
Разом власний капітал та чисти борг	602 820	831 167
Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг	0,165	0,283

8.12 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.18	Рік, що закінчився 31.12.19
Прибуток (збиток) до оподаткування	(63 231)	(77 174)
Відсотки сплачені за позиками	3 878	3 920
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	(59 353)	(73 254)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	34 050	44 459
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(25 303)	(28 795)
Чистий борг на кінець року	99 107	234 662
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	3,917	8,150

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

Істотні події, які могли б вплинути на фінансову звітність після звітної дати, не відбувалися.

Події після звітної дати - це сприятливі або несприятливі події, які виникають між датою подання звітності та датою прийняття рішення про публікацію фінансової звітності. Виникнення таких подій може вказувати на необхідність коригування активів і зобов'язань або розкриття в примітках додаткової інформації по цих подіях.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- Коригувальні події - це події, які підтверджують обставини на звітну дату і які вимагають внесення змін до показників фінансової звітності. Компанія повинна скоригувати показники своєї фінансової звітності з метою відображення коригувальних подій, що виникли після звітної дати. Наприклад, можуть проводитися коригування по визнанню збитку за кредитами і авансами клієнтам внаслідок підтвердженого факту про банкрутство клієнта, що стався після звітної дати.
- Не коригуючі події - це події, які виникають після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності, які вказують на обставини після звітної дати. Компанія не коригує показники своєї фінансової звітності з метою відображення цих подій після звітної дати. Прикладом події, що не потребує коригування після звітної дати, є зниження ринкової вартості інвестицій в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності, знищення значної частини активів (пожежа, повінь) після звітної дати.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності, вплив економічної кризи, політичної та епідеміологічної нестабільності, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

20 травня 2020 року Кабінет Міністрів України затвердив постанову №392, про встановлення з 22 травня 2020 р. до 31 липня 2020 р., карантин, продовживши на всій території України дію карантину, встановленого постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2".

Оскільки події, що пов'язані із COVID-19 не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності Компанії за 2019 рік, результати діяльності Компанії, не було скориговано.

Представлена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з подіями після звітної дати.