

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора**

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
Звіт про фінансовий стан	9
Звіт про сукупний дохід	10
Звіт про зміни у власному капіталі	11
Звіт про рух грошових коштів	12
Примітки до фінансової звітності	13
1. Загальна інформація	13
2. Основи підготовки фінансової звітності	13
3. Основні облікові оцінки та припущення	14
4. Основні положення облікової політики	15
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	22
6. Основні засоби	22
7. Нематеріальні активи	23
8. Запаси	23
9. Дебіторська заборгованість та аванси	23
10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	24
11. Інші оборотні активи	25
12. Гроші кошти та їх еквіваленти	25
13. Капітал	25
14. Відстрочений дохід	26
15. Кредиторська заборгованість	26
16. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	26
17. Інші поточні зобов'язання	26
18. Доходи від реалізації послуг	26
19. Собівартість реалізованих послуг	27
20. Адміністративні витрати	27
21. Інші доходи	27
22. Інші витрати	28
23. Податок на прибуток	28
24. Розкриття інформації про пов'язані сторони	28
25. Умовні і контрактні зобов'язання	30
26. Політика управління ризиками	31
27. Справедлива вартість фінансових інструментів	32
28. Виконання фінансової умови згідно з кредитною угодою ебrr	33
29. Політичне та економічне середовище	33
30. Події після звітного періоду	34

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Європейському Банку Реконструкції та Розвитку (ЄБРР)

Європейському Інвестиційному Банку (ЄІБ)

**Керівництву КП «Дніпровський метрополітен»
Дніпровської міської ради**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпровський метрополітен» Дніпровської міської ради (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, 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 впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2020 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми не мали змоги здійснити аудиторські процедури, які б надали нам достатні та прийнятні аудиторські докази для підтвердження балансової вартості основних засобів станом на 31.12.2020 р., внаслідок відсутності окремих документів, що підтверджують первісну вартість основних засобів на дату переходу на МСФЗ, а також достатніх облікових записів щодо передбаченої законодавством індексації основних засобів протягом періоду гіперінфляції в Україні.

Балансова вартість основних засобів (за винятком незавершеного будівництва) станом на 31.12.2020 р. складає **149 632 тис. грн.**, або 4% сукупних активів на звітну дату (на 31.12.2019 р. – 151 102 тис. грн., або 5%).

Компанія також не провела обґрунтованого тесту на знецінення активів, що не відповідає МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості оцінити, який вплив мали б результати від зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій на кінець звітного періоду.

Ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості основних засобів, а також елементів, що формують Звіт про сукупний дохід, Звіт про зміни у власному капіталі за поточний період, оскільки не отримали підтвердження достовірності оцінки таких основних засобів на початок звітного періоду.

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки з застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

1. Дотримання вимог Угоди про реалізацію Проекту «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпро»

Ми вважаємо, що це питання є значущим для нашого аудиту, оскільки фінансування проекту «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпро» (далі – Проект) здійснюється в повному обсязі за рахунок кредитування ЄБРР, ЄІБ та, згідно з Угодою про реалізацію Проекту виконання Компанією фінансових умов, є обов'язковим.

Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту

Згідно з вимогами Угоди про реалізацію Проекту «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпро» (далі – Угода), Компанія повинна виконувати фінансову умову, зазначену в розділі 3.03 Угоди, щодо співвідношення між доходом від стягнення плати за проїзд та операційними витратами станом на кінець звітного фінансового року.

Нами проведені процедури щодо підтвердження достовірності відображення доходів від основної діяльності та операційних витрат у фінансовій звітності. Ми проаналізували причини недотримання Компанією фінансових умов Угоди про реалізацію Проекту.

Низький фінансовий показник співвідношення між доходами та операційними витратами пов'язаний із низьким рівнем отриманих доходів. Це зумовлено тим, що ціни на послуги Компанії регулюються державою та органами місцевого самоврядування, Компанія самостійно не може вплинути на визначення цін на свої послуги.

Отже, доходи формуються за встановленими тарифами, які повністю не покривають витрати Компанії.

Держава надає підтримку Компанії у вигляді дотацій на покриття збитків від тарифного регулювання. Проте у 2020 році виплата дотацій не покриває в повному обсязі понесені збитки від тарифного регулювання.

У Примітці 29 розкрито інформацію стосовно того, що фактичний показник співвідношення між доходом від стягнення плати за проїзд та операційними витратами у 2020 році складає 13%, нормативний показник повинен бути на рівні не нижче 40% (у 2019 році – 10%).

2. Урахування чинників, пов'язаних із пандемією COVID-19 та застосуванням відповідних обмежувальних заходів, під час проведення аудиту фінансової звітності

З 14 березня 2020 р., згідно з Указом Президента України № 87/2020 від 13.03.2020 р. «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року «Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2"», з метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання статті 49 Конституції України Дніпровська міська рада ввела обмежувальні заходи, у тому числі заборонила використання громадського транспорту в період з 17.03.2020 р. по 24.05.2020 р. Примітка 2 до фінансової звітності описує вплив поширення коронавірусу на діяльність Компанії протягом періоду, що перевірявся, та після дати балансу.

Ми оцінили нашу здатність отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі перед тим, як надати аудиторський звіт. Ми взяли участь в інвентаризації необоротних активів та запасів. Ми не були обмежені у комунікації з персоналом клієнта та мали доступ до підтверджувальних документів.

Ми оцінили прямий та непрямий фінансовий вплив запровадження карантинних та обмежувальних заходів на діяльність Компанії.

Ми отримали від Керівництва оцінки впливу обмежувальних заходів на фінансові результати у поточному періоді і за результатами таких заходів Компанія недоотримала приблизно 3,7 млн. грн. доходу від продажу проїзних квитків.

Протягом усього періоду перевірки первинних документів в офісі Компанії ми дотримувались карантинних обмежень. Дотримання таких обмежень не завадило нам отримати прийнятні докази у достатньому обсязі.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо вартості основних засобів, переданих на баланс Компанії у період гіперінфляції в Україні. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи містить інша інформація суттєве викривлення стосовно цих питань.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Компанії, узгоджується з фінансовою звітністю Компанії за 2020 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка 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, окрім 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 в 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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 стосується 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 основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми підтверджуємо, що наша думка узгоджується з Додатковим звітом до Аудиторського комітету, який нами було підготовлено та надано Аудиторському комітету.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»:

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Ми були призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності Компанії. Протоколом Аудиторського комітету Компанії від 31 травня 2021 р., за результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік.

Загальна тривалість безперервного виконання повноважень із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії становить 5 років.

Ненадання неаудиторських послуг

Ми повідомляємо, що ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних неаудиторських послуг.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Компанії, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структури її власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних із ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Трюханов Іван Олегович.

Ключовий партнер з аудиту



Трюханов Іван Олегович

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3
Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«30» червня 2021 р.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року

	Прим.	31.12.2020 <i>тис. грн.</i>	31.12.2019 <i>тис. грн.</i>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	2,410,156	2,163,164
Нематеріальні активи	7	46	124
		2,410,202	2,163,288
Оборотні активи			
Запаси	8	20,077	19,224
Дебіторська заборгованість та аванси	9	226,736	353,015
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10	320,210	238,510
Інші оборотні активи	11	43,435	64,260
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	35,677	19,980
		646,135	694,989
Усього активи		3,056,337	2,858,277
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	13	319,525	283,642
Додатковий капітал	13	423,641	427,800
Накопичені збитки	13	(137,505)	(125,523)
Усього капітал		605,661	585,919
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочений дохід	14	2,210,590	1,905,355
		2,210,590	1,905,355
Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість	15	229,222	356,217
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	16	464	1,129
Інші поточні зобов'язання	17	10,400	9,657
		240,086	367,003
Усього зобов'язання		2,450,676	2,272,358
Усього капітал та зобов'язання		3,056,337	2,858,277


 А.В. Ліпшкін
 Директор




 О.О. Аверченкова

В.о. головного бухгалтера

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»


Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Звіт про сукупний дохід
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Прим.	2020	2019
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Діяльність, що триває			
Доходи від реалізації послуг	18	15,324	19,054
Собівартість реалізованих послуг	19	(162,809)	(171,061)
Валовий збиток		(147,485)	(152,007)
Адміністративні витрати	20	(30,580)	(28,862)
Інші доходи	21	171,731	188,054
Інші витрати	22	(6,413)	(7,555)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(12,747)	(370)
Витрати з податку на прибуток	23		
Чистий прибуток (збиток) та інший сукупний дохід		(12,747)	(370)


А.В. Ліпшкін
Директор




О.О. Аверченкова
В.о. головного бухгалтера

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року


Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Накопичені збитки	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2018 року *	283,642	428,385	(125,153)	586,873
Чистий прибуток (збиток) та інший сукупний дохід за рік	-	-	(370)	(370)
Зменшення капіталу	-	(584)	-	(584)
Інші зміни у капіталі	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	283,642	427,801	(125,523)	585,919
Скоригований залишок на 31.12.2019 р.	283,642	427,801	(124,758)	586,685
Чистий прибуток (збиток) та інший сукупний дохід за рік	-	-	(12,747)	(12,747)
Збільшення (зменшення) капіталу	35,883	(4,089)	-	31,794
Інші зміни у капіталі	-	(71)	-	(71)
На 31 грудня 2020 року	319,525	423,641	(137,505)	605,661



 А.В. Ліп'юшкін
 Директор





 О.О. Аверченкова
 В.о. головного бухгалтера

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Фінансова звітність, підготовлена згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Прим.	31.12.2020	31.12.2019
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Збиток до оподаткування *		(12,747)	(370)
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів		11,284	11,763
зміни резерву на дебіторську заборгованість		-	374
курсова різниця		-	180
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		(1,463)	11,948
Зменшення чи збільшення:			
дебіторської заборгованості		(31,403)	(601)
запасів		(853)	(1,056)
інших оборотних активів		20,825	(61)
кредиторської заборгованості		(126,995)	(2,595)
заборгованості перед бюджетом		(665)	103
інших поточних зобов'язань		743	377
Грошові кошти від операційної діяльності		139,811	8,113
Сплачені:			
відсотки		-	-
податки на прибуток		-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		139,811	8,113
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Придбання необоротних активів		(337,097)	(448,242)
Отримання державних субвенцій	22	500,811	441,345
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		123,714	(6,897)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності		31,794	-
Чистий рух коштів за звітний період		15,697	1,217
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	13	19,980	18,763
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	13	35,677	19,980



А.В. Ліп'юшкін
Директор





О.О. Аверченкова
В.о. головного бухгалтера

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Загальна інформація

КП «Дніпровський метрополітен» (далі – Компанія) було засноване в 1995 році як цілісний майновий комплекс Державне підприємство «Дніпропетровський метрополітен». За зверненням Міністерства інфраструктури України рішенням Дніпропетровської міської ради народних депутатів підприємство було передано з державної у комунальну власність територіальної громади міста Дніпропетровськ і зареєстроване Комунальне підприємство «Дніпропетровський метрополітен» Дніпропетровської міської ради. Перехід з державної форми власності до комунальної відбувся 19 жовтня 2011 року.

Рішенням Дніпровської міської ради № 39/13 від 07.09.2016 р. на виконання Постанови Верховної Ради України від 19.05.2016 р. № 1375-VIII «Про перейменування міста Дніпропетровськ Дніпропетровської міської області» було перейменовано КП «Дніпропетровський метрополітен» Дніпропетровської міської ради на КП «Дніпровський метрополітен» Дніпровської міської ради.

Компанія створена з метою якісного задоволення потреб населення у безпечних перевезеннях лініями метрополітену в місті Дніпро, задоволення суспільних та особистих потреб шляхом систематичного здійснення виробничої, науково-дослідної, торговельної, іншої, як підприємницької, так і некомерційної господарської діяльності.

Операційні активи Компанії належать місту Дніпро, але вони передані Компанії на правах повного господарського відання. Здійснюючи право повного господарського відання, Компанія володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, а відтак, це означає, що активи можуть бути використані виключно Компанією, тому вони мають відображатися у звіті про фінансовий стан Компанії та амортизуватися.

Місцезнаходження Компанії: 49038, м. Дніпро, вул. Курчатова, 8.

Звітним періодом для Компанії є календарний рік.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Функціональна валюта та валюта звітності

Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставинах діяльності, Компанія визначила українську гривню в якості функціональної валюти та валюти представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності також визначена українська гривня.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 12,747 тис. грн. (2019 р.: 370 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 137,505 тис. грн. (2019 р.: 125,523 тис. грн.).

У 2020 році було отримано 143,944 тис. грн. компенсації за різницею в тарифах (2019 р.: 157,300 тис. грн.).

У цілому 2020 рік, можна охарактеризувати як рік, що мав багато показників для існування ризиків. Пандемія COVID-19 посилила нестабільність економічної та політичної ситуації, призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції, коливань національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. З 17.03.2020 по 24.05.2020 Дніпровською міською радою було введено ряд карантинних обмежень а саме закриття станцій метрополітену. Компанія суворо дотримувалась всіх карантинних заходів та забезпечувала працівників індивідуальними засобами захисту, антисептиками, тощо. У зв'язку із закриттям станцій метрополітену, по оцінкам Керівництва, Компанія не доотримала доходу у розмірі 3,7 млн. грн. Компанією не було віднесено до фінансової звітності жодних додаткових коригувань, так як тимчасове припинення діяльності не призвело до припинення діяльності Компанії узагалі. На території метрополітену продовжувались ремонтні

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

**Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

роботи, обслуговування та будівництво. Компанія не зверталась до Дніпровської ради з проханням відшкодувати збитки від закриття станцій, тому не відображала у фінансовій звітності жодні суми компенсацій і не розкривала у примітках ймовірність їх отримання. Дотримання інших карантинних заходів, таких як, соціальна дистанція, обов'язкове носіння масок, не вплинуло суттєво на діяльність Компанії у тому числі не завдало збитків які було б доцільно оцінити і які вплинули б на звітність таким чином, що змушувало б вносити коригування у її показники. Керівництво продовжує оцінювати ризики та як тільки стане відомо про виникнення будь-якої події, стосовно якої фінансова звітність має бути відкоригована – внесе відповідні зміни та повідомить користувачів.

Керівництво Компанії вважає, що територіальна громада м. Дніпро в особі місцевих органів влади буде і далі підтримувати Компанію ресурсами та фінансуванням.

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

3. Основні облікові оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності вимагає від Керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках Керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ, Компанія визнає резерв тільки у випадку існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від Керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення Керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваного кредитного збитку за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочки платежу для груп різноманітних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто за типом та рейтингом покупців, забезпеченістю заборгованостей тощо). Первісно в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувальні дані виникнення дефолтів у попередніх періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Беручи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень Керівництва Компанії, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання цієї фінансової звітності.

4. Основні положення облікової політики

4.1. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, за їх наявності.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення.

Компанія капіталізує витрати за позиками, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу. Фінансові результати від вибуття основних засобів включаються до звіту про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію, витрати на позики та придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на звітну дату відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

4.2. Амортизація основних засобів

Амортизація на основні засоби нараховується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали доступними для використання. Амортизація на основні засоби нараховується з використанням лінійного методу.

Для груп основних засобів застосовуються наступні норми амортизації:

Групи основних засобів	Очікуваний строк корисної служби, рік
Будівлі та споруди	17-50
Машини та обладнання	3-20
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	3-15
Транспортні засоби	5-20
Інші	2-4

На об'єкти капітальних інвестицій амортизація не нараховується. Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їх фізичного існування.

4.3. Зменшення корисності активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти, є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася, і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період.

Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

4.4. Нематеріальні активи

Об'єкти нематеріальних активів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності. Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного строку корисного використання, який не перевищує 5 років.

4.5. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість сировини, матеріалів та інших видів запасів визначається із застосуванням методу ФІФО. Тобто списання запасів в тій послідовності, в якій вони були отримані на підприємство.

4.6. Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи і фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вони стають стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи за первісного визнання класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделлю, яка застосовується Компанією для управління цими активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною у відповідності до МСФЗ 15.

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу зумовлювали отримання грошових потоків, які є «Виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу». Така модель має назву SPPI-тесту та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, що використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

грошових потоків. Бізнес-модель компанії визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або того й іншого.

Наступна оцінка

Із метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

- що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід із наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти);
- що класифікуються на думку Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти);
- що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Ця категорія є найбільш доцільною для Компанії. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримування фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу зумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгіву дебіторську заборгованість.

Припинення визнання

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається зі Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув; або
- Компанія передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі – ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, передбаченими відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтована з використанням первісної ефективної відсоткової ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення чи від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, імовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, за цим фінансовим інструментом, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак у певних випадках Компанія також може дійти висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією.

Фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії:

- (i) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку;
- (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Справедлива вартість

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових допущень і/або методів оцінки може значно вплинути на передбачувану справедливую вартість.

Оцінка справедливої вартості заснована на наявних фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної операції та вартість активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків та збитків, може в подальшому впливати на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Облікова політика з їх визнання і оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або процентних ризиків.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або у випадку застосування частини фінансового активу, або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у разі:

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або (а) передала практично усі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ні передала, ні зберегла за собою практично усі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль за активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому не передала та не зберегла за собою практично усі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передала контроль за активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у випадку погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці у балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід за період.

4.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках.

4.8. Статутний капітал

Статутний капітал включає суму зареєстрованого статутного капіталу.

4.9. Додатковий капітал

Додатковий капітал включає суму активів, які отримуються від засновника для використання в господарській діяльності. Право власності за такими активами залишається за засновником та в подальшому вартість таких об'єктів може бути віднесена до складу статутного капіталу.

4.10. Накопичені збитки

Накопичені збитки включають суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

4.11. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли очікується, що всі або частина витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

У випадку, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі, а також ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, що відображає вплив часу, визнається як фінансові витрати.

4.12. Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається у примітках, за виключенням тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,

підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

4.13. Операції в іноземній валюті

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

4.14. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені Компанією у податкових деклараціях із податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, визначеною для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що береться до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток, відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

На кожну дату звіту про фінансовий стан Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Компанія очікує станом на звітну дату відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

Згідно з Податковим кодексом, який діє із січня 2011 року, для розрахунку податку на прибуток у звітному періоді застосовується ставка з податку на прибуток 18%.

Керівництво Компанії регулярно переглядає вплив Податкового кодексу на податок на прибуток а саме через нарахування відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань, якщо їх визнання задовольняє вимоги МСБО 12 «Податок на прибуток»

4.15. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані Компанією, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги.

Доходи від реалізації активів визнаються, коли передано суттєві ризики і винагороди, пов'язані з таким активом. У Компанії основний дохід складається із суми коштів, що надійшли у вигляді оплати населенням за проїзд у метрополітені м. Дніпро.

Різниця в тарифах на послуги з перевезення пасажирів, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості послуг тарифам, що затверджувалися органами місцевого самоврядування,

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

відображається у фінансовій звітності у момент її отримання Компанією.

Компанія отримує субсидії з бюджету Дніпровської міської ради на покриття збитків у зв'язку з різницею в цінах на послуги метрополітену в розмірі, встановленому щорічними договорами (додатковими угодами), на щомісячній основі і відображає їх у складі іншого доходу у звіті про сукупний дохід.

Державні субсидії визнаються, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що вони будуть отримані і всі пов'язані з ними умови будуть виконані. За умови, що субсидія видана з метою фінансування певних витрат, вона повинна визнаватися як дохід на систематичній основі в тих періодах, у яких списуються на збитки відповідні витрати, які вона має компенсувати.

Державні гранти не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що:

- а) суб'єкт господарювання виконає умови їх надання;
- б) гранти будуть одержані.

Державні гранти, пов'язані з активами, відображаються Компанією у звіті про фінансовий стан в якості відстроченого доходу. Відстрочений дохід буде визнаватись у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

4.16. Пенсії та інші винагороди працівникам після закінчення трудової діяльності

Державний пенсійний план із Фіксованими внесками

Компанія здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду України. Такі суми відносяться на витрати за мірою відрахування.

Державний пенсійний план із Фіксованими виплатами

Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, здійснюваних державою працівникам, які працювали протягом певного часу в шкідливих умовах, які визначені нормативно-правовими актами України, і тому мають право виходу на пенсію до настання пенсійного віку і на пенсійне забезпечення, передбачене після досягнення пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України.

Чиста сума цього зобов'язання повинна розраховуватись шляхом оцінки суми майбутніх виплат, що була зароблена працівниками у звітному і попередніх періодах за надані послуги. Сума цих виплат дисконтується для визначення приведеної вартості. Ставка дисконту визначається на основі прибутковості на звітну дату за високоякісними корпоративними облігаціями, терміни, погашення яких збігаються з термінами погашення зобов'язань Компанії. Розрахунок має здійснюватися з використанням методу прогнозованої умовної одиниці.

Також Компанія уклала колективний договір зі своїми працівниками, що передбачає певну разову виплату працівникам, які виходять на пенсію, та разові платежі працівникам після досягнення певного віку. Сума виплати залежить від стажу роботи працівника та інших факторів. Під ці зобов'язання не створювались окремі фонди.

4.17. Установлення тарифів

Тарифи на послуги Компанії регулюються Наказом Міністерства транспорту та зв'язку України «Про затвердження Порядку формування тарифів на послуги міського електричного транспорту (метрополітену)» від 05.03.2007 р. № 191. Вартість разового проїзду в Дніпровському метрополітені починаючи з 01.01.2020 р. становить 6 гривень (тариф до внесення змін становив 4 грн), затверджено рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради «Про встановлення тарифів на транспортні послуги, які надаються КП «Дніпровський метрополітен» від 17.12.2019 р. № 1395. Тарифи на проїзд у метрополітені на сьогоднішній день не покривають операційних витрат на надання відповідних послуг. Політичне та економічне становище в країні може мати значний вплив на політику зі встановлення тарифів у майбутньому.

4.18. Витрати

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Інші витрати визнаються за методом нарахування.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Стандарти та інтерпретації, а також поправки до стандартів, які набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 01 січня 2020 р.:

Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ:

- *Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»*

Визначення бізнесу.

- *Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»*

Визначення суттєвості.

- *Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»*

Реформа еталонної ставки відсотка.

Зазначені поправки не мали жодного суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

6. Основні засоби

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші оборотні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:								
На 31 грудня 2019 року	244,900	83,879	30,569	793	462	7,039	2,012,062	2,379,700
Надходження	-	8,895	-	72	-	776	313,164	322,900
Вибуття та інші зміни	(5)	(5,939)	-	(237)	(462)	4,795	(64,702)	(66,550)
На 31 грудня 2020 року	244,895	86,835	30,569	628	-	12,610	2,260,524	2,636,060
Знос та знецінення:								
На 31 грудня 2019	(125,761)	(53,483)	(29,746)	(442)	(69)	(7,039)	-	(216,540)
Амортизація за рік	(5,024)	(4,668)	(196)	(155)	(393)	(776)	-	(11,212)
Вибуття	4	-	-	-	-	243	-	24
Інші зміни за рік	-	5,939	-	237	462	(5,038)	-	1,600
На 31 грудня 2020 року	(130,781)	(52,212)	(29,942)	(360)	-	(12,610)	-	(225,905)
Чиста балансова вартість:								
На 31 грудня 2019 року	119,139	30,396	823	351	393	-	2,012,062	2,163,160
На 31 грудня 2020 року	114,114	34,623	627	268	-	-	2,260,524	2,410,150

Первісна вартість повністю зношених основних засобів на 31 грудня 2019 року становила 15,453 тис. грн., на 31 грудня 2020 року – 20,792 тис. грн. Основні засоби не використовувалися як забезпечення зобов'язань.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

7. Нематеріальні активи

	Ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення	
	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:		
На 1 січня	149	234
Надходження	-	2
Вибуття	(21)	(88)
На 31 грудня	128	149
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(25)	(71)
Амортизація за рік	(72)	(35)
Вибуття	15	82
На 31 грудня	(82)	(25)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	124	162
На 31 грудня	46	124

8. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина та матеріали	7,861	7,374
Запасні частини	10,190	10,282
Паливо	807	740
Інші	1,208	828
Товари	11	-
Запаси разом	20,077	19,224

9. Дебіторська заборгованість та аванси

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Державні субвенції до отримання	224,846	351,694
Дебіторська заборгованість за оренду	1,447	1,959
Дебіторська заборгованість за рекламу	157	187
Видані аванси	1,332	894
Інша дебіторська заборгованість	1,014	336
Резерв очікуваних кредитних збитків	(2,060)	(2,055)
Дебіторська заборгованість та аванси разом	226,736	353,015

Протягом 2020 року Компанія виконала умови щодо отримання державних субвенцій та визнала дебіторську заборгованість з отримання субвенцій у розмірі отриманих актів виконаних (будівельних) робіт підрядників на загальну суму 224,846 тис. грн.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Далі наведений аналіз за строками дебіторської заборгованості і авансів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Станом на 31 грудня 2019 р.

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Поточна	0,00%	352,825	-
Прострочена на 1-30 днів	0,03%	80	2
Прострочена на 31-60 днів	0,07%	16	2
Прострочена на 61-90 днів	0,1%	58	6
Прострочена на 91-120 днів	0,3%	6	2
Прострочена на 121-180 днів	0,5%	4	2
Прострочена на 181-365 днів	0,7%	134	94
Прострочена більш ніж на 365 днів	100%	1,947	1,947
Всього:		355,070	2,055

Станом на 31 грудня 2020 р.

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Поточна	0,00%	226,613	-
Прострочена на 91-120 днів	0,3%	24	2
Прострочена на 121-180 днів	0,5%	30	9
Прострочена на 181-365 днів	0,7%	121	60
Прострочена більш ніж на 365 днів	100%	2 008	1 989
Всього:		228,796	2,060

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості наведені нижче:

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	(2,055)	(1,737)
Нараховано за рік	(96)	(374)
Коригування резерву	69	-
Списання	21	56
На 31 грудня	(2,060)	(2,055)

Накопичені збитки від знецінення станом на 31 грудня 2020 та 2019 років включають лише резерв очікуваних кредитних на торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Податок на додану вартість	320,208	238,494
Інші податки	2	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом	320,210	238,510

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

11. Інші оборотні активи

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Незадекларований ПДВ *	43,412	64,194
Інші активи	23	66
Інші оборотні активи разом	43,435	64,260

12. Гроші кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні рахунки в банках	35,537	19,586
Каса	39	51
Грошові кошти в дорозі	101	343
Грошові кошти та їх еквіваленти разом	35,677	19,980

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках у банках.

13. Капітал

Статутний капітал

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	283,642	283,642
Внески учасників (i)	35,883	-
Залишок на 31 грудня	319,525	283,642

(i) Додатковий капітал

У 2018 році отримані кошти на поповнення статутного капіталу в сумі 4,089 тис. грн. Згідно з рішенням сесії Дніпровської міської ради (засновника) № 47/56 від 22.04.2020 р. був затверджений у новій редакції Статут Компанії у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу.

У 2020 році згідно з рішенням сесії Дніпровської міської ради (засновника) № 2/51 від 04.12.2019 р. (зі змінами) згідно з висновком та на підставі Договорів № 1 від 10.04.2020 р., № 3 від 19.05.2020 р., № 4 від 11.06.2020 р. та Додаткової угоди №1 від 14.12.2020 р. з Департаментом транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради, отримані кошти на поповнення статутного капіталу в сумі 31,794 тис. грн. Зміни в Статут Компанії внесені у 2021 році.

У 2020 році відбулось зменшення додаткового капіталу на 4,159 тис. грн. в зв'язку зі збільшенням Статуту Компанії на суму 4,089 тис. грн. та нарахуванням амортизації на об'єкти безоплатно отриманих основних засобів.

Накопичені збитки

	31.12.2019	31.12.2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(125,523)	(125,153)
Коригування кредиторської заборгованості	765	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(12,747)	(370)
Залишок на 31 грудня	(137,505)	(125,523)

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

14. Відстрочений дохід

У складі відстроченого доходу Компанія визнає суми отриманої державної субвенції, пов'язаної з Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ» з одночасним відображенням таких сум у складі незавершеного будівництва (Примітка 7) та у складі дебіторської заборгованості державні субвенції до отримання (Примітка 10). Відстрочений дохід буде визнаватись у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу. Станом на 31 грудня 2020 року залишок відстроченого доходу склав 2,210,590 тис. грн. (2019 рік: 1,905,355 тис. грн.).

15. Кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за капітальним будівництвом	224,846	351,694
Торгівельна кредиторська заборгованість	4,365	4,521
Аванси отримані	11	2
Кредиторська заборгованість разом	229,222	356,217

16. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Податок із доходів фізичних осіб	350	1,037
Військовий збір	113	86
Інші податки	1	6
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом	464	1,129

17. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість із заробітної плати	4,597	4,128
Короткострокові резерви витрат на відпустки (i)	4,280	4,211
Розрахунки з нарахувань на заробітну плату	1,238	1,109
Інші поточні зобов'язання	285	209
Інші поточні зобов'язання разом	10,400	9,657

(i) *Зміни у короткострокових резервах витрат на відпустки наведені нижче:*

	31.12.2019	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	4,211	3,784
Нараховано за рік	10,678	10,406
Використано у звітному році	(10,609)	(9,979)
Залишок на 31 грудня	4,280	4,211

18. Доходи від реалізації послуг

Доходи від перевезень пасажирів за оплату становили у 2020 році 15,324 тис. грн., у 2019 році – 19,054 тис. грн.

У 2020 р. діяв тариф на послуги перевезення КП «Дніпровський метрополітен» 6 гривень, затверджений рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 17.12.2019 р. № 1395.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

19. Собівартість реалізованих послуг

	2020	2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата з нарахуваннями*	(104,735)	(99,798)
Паливо і електроенергія	(25,216)	(31,779)
Утримання основних засобів	(7,906)	(7,667)
Матеріальні витрати	(13,889)	(19,263)
Амортизація	(9,531)	(11,786)
Аварійно-рятувальні роботи	(977)	-
Інші витрати	(555)	(768)
Собівартість реалізованих послуг разом	(162,809)	(171,061)

20. Адміністративні витрати

	2020	2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата з нарахуваннями	(26,150)	(23,169)
Матеріальні витрати	(962)	(1,820)
Аварійно-рятувальні роботи	-	(977)
Інформаційно-консультаційні послуги	(760)	(718)
Амортизація	(1753)	(527)
Аудиторські послуги	(267)	(339)
Податки і збори	(80)	(146)
Послуги банків	(154)	(105)
Інші витрати	(454)	(1,061)
Адміністративні витрати разом	(30,580)	(28,862)

21. Інші доходи

	2020	2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бюджетне фінансування	165,133	186,072
Амортизація безоплатно отриманих активів	1,834	714
дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	2498	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	334	-
Відшкодування додаткових відпусток ЧАЕС	15	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	570	-
Коригування резерву сумнівних боргів	69	-
Дохід від операційної оренди	153	251
Дохід від реклами	46	168
Дохід від розміщення антено-фідерних систем	50	42
Дохід від зберігання	21	33
Проценти банку	583	-
Дохід від прощення пені	-	-
Інші доходи	425	774
Інші доходи разом	171,731	188,054

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Сума бюджетного фінансування 2020 року містить у собі компенсацію різниці тарифів 143,944 тис. грн. (в 2019 році – 157,300 тис. грн.), фінансування спеціального фонду (для капітального ремонту) 17,002 тис. грн. (в 2019 році – 25,111 тис. грн.), фінансування Групи управління Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ» та Дирекції будівництва метрополітену у сумі – 3,227 тис. грн. (в 2019 році – 2,704 тис. грн.) та фінансування медичного страхування у сумі 960 тис. грн. (в 2019 році – 957 тис. грн.). Група управління Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ» (далі – ГУП та Проект) була створена у 2012 році, відповідно до Кредитної Угоди, для координування, управління, моніторингу та оцінки всіх аспектів реалізації Проекту.

Загальна вартість Проекту складає 304,000 тис. євро. Підписані дві угоди на фінансування – між Україною та Європейським банком реконструкції та розвитку (далі – ЄБРР) та між Україною та Європейським інвестиційним банком (далі – ЄІБ) у сумах по 152,000 тис. євро. Проект виконується КП «Дніпровський метрополітен» Дніпровської міської ради за фінансової допомоги Позичальника та підтримки Дніпровської міської ради.

Компанія, згідно з чинними договорами, отримує державні дотації як відшкодування збитків у зв'язку з регулюванням цін на послуги метрополітену (компенсація різниці в тарифах).

У звітному році за розрахунком (згідно з Наказом № 191 від 5 березня 2007 року «Про затвердження Порядку формування тарифів на послуги міського електричного транспорту (метрополітену)») різниця в тарифах становила 143,944 тис. грн., отримано компенсацію у сумі 143,944 тис. грн. (в 2019 році – 157,300 тис. грн. та 157,300 тис. грн. відповідно).

Дохід від операційної оренди включає дохід від орендної плати за надання частини об'єктів нерухомості для розміщення дрібних торговельних точок некапітальної будови.

22. Інші витрати

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Лікарняні за рахунок підприємства	(1,425)	(2,279)
Знецінення запасів до чистої вартості реалізації	447	(1,648)
Заробітна плата мобілізованих робітників	(1,332)	(1,316)
Пільгова пенсія	(974)	(812)
Добровільне медичне страхування працівників	(1186)	-
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 10)	(96)	(374)
Витрати на утримання профспілки	(610)	(350)
Штрафи, пені, неустойки	(401)	(243)
Інші витрати	(836)	(533)
Інші витрати разом	<u>(6,413)</u>	<u>(7,555)</u>

23. Податок на прибуток

Станом на звітну дату Компанія мала 29,595 тис. грн. невикористаних податкових збитків та не мала впевненості щодо отримання податкового прибутку для погашення цих збитків в майбутньому. Таким чином, відстрочені податкові активи не визнаються у звіті про фінансовий стан на 31.12.2020 р.

24. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Компанія є предметом державної і комунальної власності, через що всі інші державні і комунальні підприємства, члени Верховної ради, міністри і їх заступники, керуючі директори державних підприємств і інші офіційні представники органів державних влади різних рівнів, а також їх безпосередні родичі вважаються пов'язаними сторонами Компанії. Економічна, фінансова і соціальна політика, що проводиться державою, можуть чинити значний вплив на фінансовий стан Компанії, результати господарської діяльності і рух грошових коштів. Як зазначалось у Примітці 4, Національна комісія з державного регулювання у сфері комунальних послуг регулює тарифи на послуги Компанії, а також можуть надавати пільги та субсидії певним групам споживачів.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідне для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність Компанії.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами здійснювались на умовах, ідентичних до умов, на яких здійснюються операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки у випадку, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	Субсидії на покриття різниці в тарифах <i>тис. грн.</i>	Витрати від послуг <i>тис. грн.</i>
Департамент транспорту та транспортної інфраструктури міської ради	143,944	-
КП «Теплоенерго»	-	941
Разом	143,944	941

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлені таким чином:

	Субсидії на покриття різниці в тарифах <i>тис. грн.</i>	Витрати від послуг <i>тис. грн.</i>
Департамент транспорту та транспортної інфраструктури міської ради	157,300	-
КП «Теплоенерго»	-	1,154
Разом	157,300	1,154

У таблиці нижче представлені суми залишків за операціями, здійсненими з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року:

	Дебіторська заборгованість <i>тис. грн.</i>	Кредиторська заборгованість за послуги <i>тис. грн.</i>
КП «Дніпропетровська дирекція будівництва метрополітену»	1,179	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1,179)	-
КП «Теплоенерго»	-	(218)
Разом	-	(218)

У таблиці нижче представлені суми залишків за операціями, здійсненими з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року:

	Дебіторська заборгованість <i>тис. грн.</i>	Кредиторська заборгованість за послуги <i>тис. грн.</i>
КП «Дніпропетровська дирекція будівництва метрополітену»	1,179	-
Резерв сумнівних боргів	(1,179)	-
КП «Теплоенерго»	-	(211)
Разом	-	(211)

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Винагорода Керівництва Компанії, до якого входять директор, директор технічний (головний інженер), директор з економіки і фінансів, керівники бухгалтерії, планово-економічного відділу та відділу організації праці та заробітної плати, за рік може бути представлена в наступному вигляді:

	2020	2019
	тис. грн.	тис. грн.
Заробітна плата та інші короткострокові виплати (в т.ч. пенсійні виплати)	2,180	1,968
Нарахування на заробітну плату	454	412
Разом	2,634	2,380

25. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкова система

Зараз в Україні діє низка законів і нормативних актів щодо різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або нерозроблені. Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо цих проблем. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, податкової адміністрації та її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку низки контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені в значних обсягах. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах із більш розвинутою податковою системою.

Як правило, податкові декларації можуть перевірятися протягом трьох років після закінчення граничного строку їх подання. Той факт, що перевірка за рік була здійснена, не закриває цей рік і не означає, що будь-яка податкова декларація за цей рік не може перевірятись в майбутньому вищою податковою службою.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до чинного законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Компанії на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

Юридичні зобов'язання

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, у випадку виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Страховання

На даний час страхування загальної відповідальності на Україні не поширене. Витрати Компанії на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України.

Операційна оренда – Компанія виступає як орендодавець

Компанія як балансоутримувач майна комунальної власності отримує дохід від оренди частини об'єктів нерухомості для розміщення дрібних торговельних точок некапітальної будови, а також антено-фідерних пристроїв. Оренда визнана операційною відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» у зв'язку із тим, що об'єкти нерухомості не будуть передані орендарю і вартість винагороди є не суттєвою.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

26. Політика управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені здебільшого для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи, такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Компанії.

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

У процесі своєї діяльності Компанія піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності та кредитного ризику. Загальна програма управління ризиками в Компанії приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Мета управління операційними і юридичними ризиками – забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2020 року, усі фінансові інструменти класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну. У Компанії були залишки на кінець року тільки в гривні, операції відбуваються лише в гривні.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 13), а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 10).

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Компанії, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Найвищого кредитного ризику Компанія зазнає з дебіторської заборгованості. Указаний ризик періодично оцінюється і береться до уваги при нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків. Керівництво не вважає, що у Компанії виникає суттєвий ризик збитків понад уже сформований резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильну до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату склав:

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість	558	427
Грошові кошти та їх еквіваленти	35,677	19,980
Разом фінансові активи	36,235	20,407

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками та банками. Компанія проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність залежно від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У разі недостатньої ліквідності Компанія може залучати зовнішні джерела фінансування.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Нижче наведена інформація станом на 31 грудня 2020 року про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі термінів погашення цих зобов'язань, включаючи процентні платежі і виключаючи вплив угод про залік.

	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за угодою	6 місяців або менше	До запитання	1-5 років	Більше ніж 5 років
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість	229,222	229,222	229,222	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	10,400	10,400	10,400	-	-	-
Разом фінансові зобов'язання	239,622	239,622	239,622	-		

Інформація про платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії за станом на 31 грудня 2019 року:

	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за угодою	6 місяців або менше	До запитання	1-5 років	Більше ніж 5 років
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість	356,215	356,215	356,215	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	9,657	9,657	5,446	4,211	-	-
Разом фінансові зобов'язання	365,872	365,872	361,661	4,211	-	-

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та капітал як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Компанія не має на балансі заборгованості за залученими позиковими коштами.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Усі фінансові інструменти Компанії відносяться до інструментів 2 рівня ієрархії джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань, справедлива вартість яких була визначена на вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін). Поточна вартість усіх фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової і справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,

підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	558	427	558	427
Грошові кошти та їх еквіваленти	35,677	19,980	35,677	19,980
Разом	36,235	20,407	36,235	20,407
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість	229,222	356,215	229,222	356,215
Інші поточні зобов'язання	10,400	9,657	10,400	9,657
Разом	239,622	365,872	239,622	365,872

28. Виконання фінансової умови згідно з кредитною угодою ЄБРР

Відповідно до кредитної угоди з ЄБРР, Компанія для того, щоб своєчасно отримувати фінансування на Проект «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпро», починаючи з 2014 року, повинна забезпечувати співвідношення між доходом від стягування плати за проїзд та операційними витратами.

Розрахунок виконання Компанією фінансової умови наведений нижче:

	2020	2019
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи від перевезень пасажирів за оплату (Примітка 19)	15,324	19,054
Собівартість реалізованих послуг (Примітка 20)	(162,809)	(171,061)
Адміністративні витрати (Примітка 21)	(30,580)	(28,862)
Разом витрати	(193,389)	(199,923)
Співвідношення між доходом та витратами	13%	10%

За результатами 2020 та 2019 років цю фінансову умову не було виконано:

	2020		2019	
	Необхідне	Фактичне	Необхідне	Фактичне
	%	%	%	%
Співвідношення між доходом від стягування плати за проїзд та операційними витратами	Не нижче 40%	13%	Не нижче 40%	10%

29. Політичне та економічне середовище

Українська економіка почала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до зростання реального ВВП 3,2% у річному обчисленні за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, та зміцнення національної валюти. У четвертому кварталі 2019 року ріст ВВП уповільнився з 4,1% до 2,2%, реальне зростання ВВП за підсумками року залишилося на рівні 2018 року і становить 3,3% (за оцінками Національного банку України). Стійке розширення споживчого попиту завдяки значним темпам приросту реальних наявних доходів населення підтримувало зростання секторів, спрямованих на внутрішній попит, зокрема роздрібною торгівлі, пасажирського транспорту та секторів послуг.

Інфляція продовжує уповільнення протягом усього 2019 року і становить 4,1% (у 2018 році – 9,8%). Нацбанк на початку 2020 року встановив орієнтир в 5±1%. Внаслідок послаблення інфляційних чинників та сприятливої динаміки курсу національної валюти до долару США та Євро, НБУ шість разів протягом року приймав рішення про зниження облікової ставки до 13,5% на кінець року та 11% наприкінці січня 2020 року (18% на початок 2019 року).

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності,
підготовленої згідно з МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

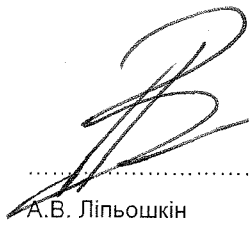
Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за наявних обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

30. Події після звітного періоду

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що суттєво впливають на діяльність підприємств.

Керівництво здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в цілому. У разі суттєвих змін поточного стану або у разі введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.



А.В. Ліпюшкін
Директор



О.О. Аверченкова
В.о. головного бухгалтера