

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
«ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»

та  
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto:office@crowe-ac.com.ua)



## Зміст

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	3
<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	4
Ключові питання аудиту	4
Інші питання	5
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	6
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	7
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року</b>	10

## 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 - Підприємство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, 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 впливу питання 1, та можливого впливу питання 2, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2020 та станом на 31.12.2021 в звіті про фінансовий стан визнано основні засоби балансовою вартістю 149 632 тис. грн та 171 809 тис. грн, відповідно. Всупереч обліковій політиці та вимогам МСБО 16 "Основні засоби", Підприємство не визначило справедливу вартість основних засобів станом на 31.12.2020 та 31.12.2021.

На нашу думку, балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2020 та станом на 31.12.2021 може суттєво відрізнятись від справедливої вартості через те, що існують наступні обставини:

- основні засоби первісною вартістю **81 564 тис. грн** повністю зношені та мають нульову балансову вартість. Враховуючи, що основні засоби продовжують експлуатуватися Підприємством, та їх стан і спроможність приносити економічні вигоди можна зробити висновок про застосування Підприємством необґрунтованих попередніх оцінок стосовно строків експлуатації необоротних активів та/або їх ліквідаційної вартості. Також це свідчить про те, що прийняті для потреб складання фінансової звітності попередні оцінки не переглядалися своєчасно відповідно до змін у планах використання основних засобів, що не відповідає вимогам МСБО 16.
- за період з 2010 по 2019 рік в економічному середовищі, в якому здійснює свою діяльність Підприємство відбувались постійні зміни, зокрема: значні коливання валютних курсів та ріст інфляції, які можуть впливати на зміну справедливої вартості основних засобів. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо справедливої вартості основних засобів. Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової основних засобів на фінансову звітність Підприємства за рік, що закінчився зазначеною датою, проте ми вважаємо, що такий вплив на фінансову звітність може бути суттєвим.

Дане питання також було причиною модифікації думки аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020.

2. Станом на 31.12.2020 та станом на 31.12.2021 в звіті про фінансовий стан визнано незавершені капітальні інвестиції балансовою вартістю 2 260 524 тис. грн та 2 926 941 тис. грн, відповідно, в основному пов'язані з будівництвом метрополітену в м. Дніпро. За деякими об'єктами, балансова вартість яких станом на 31.12.2021 складала 791 119 тис. грн (станом на 31.12.2020 – 644 841 тис. грн), тривалий час відсутній будь-який рух. Керівництво Підприємства не здійснило на звітні дати оцінку можливого зменшення корисності цих об'єктів, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та не визначило суму очікуваного відшкодування за наявності ознак знецінення. Через вказане обмеження ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості цих активів, витрат та збитку звітного періоду.

Дане питання також було причиною модифікації думки аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітки 29 «Політичне та економічне середовище» та 30 «Події після звітного періоду» до фінансової звітності, у яких зазначено що діяльність Підприємства, відбувалась та відбувається в умовах фінансової нестабільності, безпрецедентного росту цін на енергоносії та розкривається інформація про військове вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Як зазначено в Примітках 29 та 30, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цих Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Підприємства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Підприємства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Підприємства;
- аналіз достатності власного капіталу Підприємства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними. Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у



контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

### **Ключове питання аудиту**

*Подання інформації про субвенції, пов'язані з активами та інші цільові надходження*

Станом на 31.12.2021 в звіті про фінансовий стан в розділі поточних зобов'язань у складі відстроченого доходу Підприємство визнає суми отриманої субвенції, пов'язаної з Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ» та інші цільові надходження, витрати по яких накопичені у складі капітальних інвестицій. Залишок відстроченого доходу на звітну дату склав 3 034 507 тис. грн.

Беручи до уваги суттєвість сум субвенцій та інших цільових надходжень, та певний рівень суб'єктивності суджень, ми визначили інформацію ключовим питанням аудиту.

### **Як наш аудит розглядає ключове питання аудиту**

*Наш підхід включає:*

Ми вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку розрахунків за субвенціями та іншими цільовими надходженнями, вивчили дієвість системи внутрішнього контролю, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу. Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, яку використовувало Підприємство для обліку сум отриманих субвенцій та інших цільових надходжень та вартості створюваних активів. Ми виявили, що ключові припущення, які використовуються при визнанні сум субвенцій та інших цільових надходжень та вартості створюваного активу, підтверджуються наявними доказами. Також ми оцінили розкриття інформації в примітках, пов'язаних із зазначеними питаннями відповідно до нашого розуміння бізнесу.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності був проведений іншим аудитором, який висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Стосовно Звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питання, описаного в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

### **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 і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі

розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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 найвищими повноваженнями та управлінському персоналу, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудиторі мають надати додаткову інформацію та запевнення.

*Основні відомості про аудиторську фірму*

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА  
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

Інформація про реєстрацію в реєстрі  
аудиторських фірм та аудиторів

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33  
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 3681  
Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право  
проводити обов'язковий аудит фінансової  
звітності  
Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право  
проводити обов'язковий аудит фінансової  
звітності підприємств, що становлять  
суспільний інтерес  
Виконавчий орган

Найменування органу, який призначив суб'єкта  
аудиторської діяльності на проведення  
обов'язкового аудиту

Дата призначення суб'єкта аудиторської  
діяльності

14.06.2023

Загальна тривалість виконання аудиторських  
завдань без перерв з урахуванням продовження  
повноважень, які мали місце, та повторних  
призначень для надання послуг з обов'язкового  
аудиту

Перший рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Підприємству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Підприємства під час проведення аудиту.

Ми не надавали Підприємству контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Устік Валентина.

**За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»**

Партнер з аудиту  
№100613 у Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



**Ольга САМУСЄВА**

Партнер із завдання  
№100617 у Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Valentin Ustik.

**Валентина УСТІК**

**18 серпня 2023 року**





## Контактна інформація

### Київський офіс

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
Тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto:office@crowe-ac.com.ua)

### Одеський офіс

65048 Одеса, Україна  
вул. Велика Арнаутська, 2А,  
оф. 319  
Тел: +38 048 728 8225  
[odesa@crowe-ac.com.ua](mailto:odesa@crowe-ac.com.ua)

### Харківський офіс

61072 Харків, Україна  
вул. Тобольська, 42  
Тел: +38 057 720 5991  
[kharkiv@crowe-ac.com.ua](mailto:kharkiv@crowe-ac.com.ua)

### Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
Тел: +38 044 391 3003  
[avr@crowe-ac.com.ua](mailto:avr@crowe-ac.com.ua)

### Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
Тел: +38 044 391 3003  
[account@crowe-ac.com.ua](mailto:account@crowe-ac.com.ua)

## Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультативні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

**КП «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»**  
**Фінансова звітність у відповідності до МСФЗ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

# КП «Дніпровський метрополітен»

## Зміст

Фінансова звітність у відповідності до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	
Звіт про фінансовий стан .....	3
Звіт про сукупний дохід.....	4
Звіт про зміни у власному капіталі.....	5
Звіт про рух грошових коштів .....	6
Примітки до фінансової звітності.....	8
1. Загальна інформація.....	8
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	8
3. Основні облікові оцінки та припущення.....	9
4. Основні положення облікової політики.....	9
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	19
6. Основні засоби .....	19
7. Нематеріальні активи.....	20
8. Запаси .....	20
9. Дебіторська заборгованість та аванси .....	20
10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	21
11. Інші оборотні активи .....	21
12. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	22
13. Капітал.....	22
14. Відстрочений дохід та довгострокові забезпечення.....	22
15. Кредиторська заборгованість .....	23
16. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом .....	23
17. Інші поточні зобов'язання та забезпечення .....	23
18. Доходи від реалізації послуг.....	24
19. Собівартість реалізованих послуг.....	24
20. Адміністративні витрати.....	24
21. Інші доходи.....	25
22. Інші витрати .....	25
23. Податок на прибуток .....	26
24. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	26
25. Умовні і контрактні зобов'язання.....	27
26. Політика управління ризиками .....	28
27. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	30
28. Виконання фінансової умови згідно з кредитною угодою ЄБРР .....	30
29. Політичне та економічне середовище .....	31
30. Події після звітного періоду .....	32

# КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

## Звіт про фінансовий стан

на 31 грудня 2021 року

	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
		тис. грн.	тис. грн.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	6	3,098,750	2,410,156
Нематеріальні активи	7	10	46
		<b>3,098,760</b>	<b>2,410,202</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	8	18,085	20,077
Дебіторська заборгованість та аванси	9	322,444	226,736
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10	424,953	320,210
Інші оборотні активи	11	78,744	43,435
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	41,428	35,677
		<b>885,654</b>	<b>646,135</b>
<b>Усього активи</b>		<b>3,984,414</b>	<b>3,056,337</b>
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Капітал</b>			
Статутний капітал	13	319,988	319,525
Додатковий капітал	13	423,569	423,641
Накопичені збитки	13	(147,889)	(137,505)
<b>Усього капітал</b>		<b>595,668</b>	<b>605,661</b>
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочений дохід	14	3,034,507	2,210,590
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	14	1,099	0
		<b>3,035,606</b>	<b>2,210,590</b>
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Кредиторська заборгованість	15	326,182	229,222
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	16	405	464
Інші поточні зобов'язання	17	26,553	10,400
		<b>353,140</b>	<b>240,086</b>
<b>Усього зобов'язання і забезпечення</b>		<b>3,388,746</b>	<b>2,450,676</b>
<b>Усього капітал та зобов'язання</b>		<b>3,984,414</b>	<b>3,056,337</b>

С.Ю. Доценко  
Директор



О.О. Аверченкова  
В.о. головного бухгалтера

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

18.02.2022 *Генеральний директор*



# КП «Дніпровський метрополітен»

## Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

### Звіт про сукупний дохід

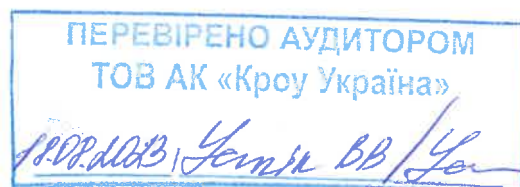
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Прим.	2021	2020
		тис. грн.	тис. грн.
<b>Діяльність, що триває</b>			
Доходи від реалізації послуг	18	22,025	15,324
Собівартість реалізованих послуг	19	(217,414)	(162,809)
<b>Валовий збиток</b>		<b>(195,389)</b>	<b>(147,485)</b>
Адміністративні витрати	20	(37,006)	(30,580)
Інші доходи	21	239,822	171,731
Інші витрати	22	(7,373)	(6,413)
Фінансові витрати	14	(882)	0
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>(828)</b>	<b>(12,747)</b>
Витрати з податку на прибуток	23		
<b>Чистий прибуток (збиток) та інший сукупний дохід</b>		<b>(828)</b>	<b>(12,747)</b>

С.Ю. Доценко  
Директор



О.О. Аверченкова  
В.о. головного бухгалтера



# КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

## Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Статутний капітал	Додаткови й капітал	Накопичен і збитки	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2019 року	283,642	427,801	(125,523)	585,919
Скоригований залишок на 31.12.2019р.	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
Скоригований залишок на 31.12.2020р.	319,525	423,641	(147,061)	596,105
Чистий прибуток (збиток) та інший сукупний дохід за рік	-	-	(828)	(828)
Збільшення (зменшення) капіталу	440	-	-	440
Інші зміни у капіталі	23	(72)	-	(49)
На 31 грудня 2021 року	319,988	423,569	(147,889)	595,668

С.Ю. Доценко  
Директор



О.О. Аверченкова  
В.о. головного бухгалтера

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

18.08.2023 *Ген. Директор*

# КП «Дніпровський метрополітен»

## Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

### Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року


	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Збиток до оподаткування		(828)	(12,747)
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів		8,813	11,284
збільшення(зменшення) забезпечень		1,099	-
Цільове фінансування капітальних інвестицій у розмірі амортизації		(1,575)	
Коригування амортизації		(498)	
Безоплатно отримані необоротні активи		(164)	
Коригування нерозподіленого прибутку/збитку		(9,556)	
Списання необоротних активів		1,333	
Незавершені капітальні інвестиції		(131,521)	
зміни резерву на дебіторську заборгованість курсова різниця		-	-
		-	-
<b>Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі</b>		<b>(132,897)</b>	<b>(1,463)</b>
Зменшення чи збільшення:		(233,775)	
дебіторської заборгованості		(200,458)	(31,403)
запасів		1,992	(853)
інших оборотних активів		(35,309)	20,825
кредиторської заборгованості		113,054	(126,995)
поточні зобов'язання		97,988	(665)
інших поточних зобов'язань		15,066	743
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>		<b>(120,721)</b>	<b>139,811</b>
Сплачені:			
відсотки		-	-
податки на прибуток		-	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>(253,618)</b>	<b>139,811</b>
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Придбання необоротних активів		(566,522)	(337,097)
Отримання державних субвенцій		825,492	500,811
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>258,970</b>	<b>123,714</b>
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Інші платежі		440	31,794
<b>Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		<b>399</b>	<b>31,794</b>

# КП «Дніпровський метрополітен»


## Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Чистий рух коштів за звітний період		5,751	15,697
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	12	35,677	19,980
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	12	<u>41,428</u>	<u>35,677</u>

  
С.Ю. Доценко  
Директор



  
О.О. Аверченкова  
В.о. головного бухгалтера

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»





## **КП «Дніпровський метрополітен»**

### **Примітки до фінансової звітності**

**Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

### **Примітки до фінансової звітності**

#### **1. Загальна інформація**

КП «Дніпровський метрополітен» 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 відобразитися 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 2021 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 828 тис. грн. (2020 р.: 12,747 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 147,889 тис. грн. (2020 р.: 137,505 тис. грн.).

У 2020 році було отримано 200,390 тис. грн. компенсації за різницею в тарифах (2020 р.: 143,944 тис. грн.).

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

За 2021 рік перевезено 4651,0 тис. пасажирів усіх категорій. У порівнянні з 2020 роком (3661,5 тис. пасажирів) обсяги перевезень збільшились на 989,5 тис. пасажирів.

Збільшення обсягів перевезень у порівнянні з 2020 роком пояснюється відновленням руху поїздів у 2021 році, який було припинено на 2 місяці з 18.03.2020р. по 24.05.2020р. внаслідок карантину (вимушеного простою через COVID-19 ).

## **КП «Дніпровський метрополітен»**

### **Примітки до фінансової звітності**

**Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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 у 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 невіршені 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.

#### **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

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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, крім тимчасових (нетитульних) споруд. 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.

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.

## **КП «Дніпровський метрополітен»**

### **Примітки до фінансової звітності**

**Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

#### **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 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.



## **КП «Дніпровський метрополітен»**

### **Примітки до фінансової звітності**

**Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

*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.

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 малоімовірно, 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

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 2021 та 2020 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 справедливу 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:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;

#### **4. Основні положення облікової політики (продовження)**

- 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

## **КП «Дніпровський метрополітен»**

### **Примітки до фінансової звітності**

**Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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 ризику, 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.

#### **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

## **КП «Дніпровський метрополітен»**

### **Примітки до фінансової звітності**

**Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

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 впливають 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, 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



## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

Виплати після закінчення трудової діяльності – це виплати працівникам (крім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті після закінчення трудової діяльності. Виплати поділяються за типами програм.

Програми виплат після закінчення трудової діяльності – виплати працівникам відповідно до законодавства України та Колективного договору підприємства.

З метою розрахунку виплат після закінчення трудової діяльності виплати, на які нараховується єдиний соціальний внесок, включаються до розрахунку забезпечення зобов'язань за виплатами після закінчення трудової діяльності з урахуванням єдиного соціального внеску.

Програми з визначеною виплатою – це програми виплат після закінчення трудової діяльності, передбачені Колективним договором. Працівники підприємства мають право на отримання виплат після закінчення трудової діяльності. Виплати працівникам після закінчення трудової діяльності здійснюються, в тому числі залежно від трудового стажу:

- виплати, пов'язані з виходом на пенсію (одноразові виплати, пільгові пенсії тощо);
- інші види пенсійного забезпечення, передбачені Колективним договором підприємства (допомога, заохочення тощо).

Забезпечення, пов'язані з довгостроковими програмами з визначеними виплатами, включають такі виплати підприємства персоналу:

- зобов'язання з довгострокових пенсійних виплат, у т.ч.:
- зобов'язання з разової виплати при виході на пенсію – це зобов'язання з виплати одноразової грошової допомоги при виході на пенсію згідно з Колективним договором підприємства;
- пенсії за роботу в шкідливих умовах – це зобов'язання з виплати пільгових пенсій до досягнення працівниками пенсійного віку на загальних умовах.

Облік програми з визначеною виплатою включає такі кроки:

- використання актуарних методів, які дають змогу достовірно оцінити суми виплати, що її заробили працівники, в обмін на свої послуги в поточному та попередніх періодах. Для цього треба визначити, яка частка виплат належить до поточного та попередніх періодів, та попередньо оцінити актуарні припущення демографічні змінні (такі як: плінність та смертність працівників) і фінансові змінні (такі як: майбутні збільшення заробітної плати та витрат на медичне обслуговування), які впливатимуть на вартість виплат;
- дисконтування цих виплат – при використанні методу нарахування прогнозованих одиниць для визначення теперішньої вартості зобов'язання за визначеними виплатами та вартості поточних послуг;

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

- визначення справедливої вартості будь-яких активів програми;
- визначення суми актуарних прибутків та збитків;
- у випадках, коли програму впроваджують або змінюють, – визначення остаточної вартості раніше наданих послуг;
- у випадках скорочення або остаточного розрахунку за програмою – визначення остаточного прибутку або збитку.

Сума, визнана як зобов'язання за визначеними виплатами, повинна бути чистим підсумком таких сум:

- теперішньої вартості зобов'язання за визначеними виплатами на кінець звітного періоду;
- плюс будь-які актуарні прибутки (мінус будь-які актуарні збитки);
- мінус будь-яка вартість раніше наданих послуг;
- мінус справедлива вартість на кінець звітного періоду активів програми (за їхньої наявності), якими будуть здійснені розрахунки за зобов'язаннями.

Підприємство визнає у звіті про сукупний дохід (у складі прибутків та збитків періоду) такі витрати, пов'язані з програмами з визначеними виплатами:

- вартість поточних послуг (у складі витрат на персонал);
- витрати на відсотки (у складі фінансових витрат);
- вартість раніше наданих послуг (у складі витрат на персонал);
- вплив будь-яких скорочень або остаточних розрахунків (у складі витрат на персонал).

Підприємство визнає у складі іншого сукупного доходу актуарні прибутки та збитки, пов'язані з програмами з визначеними виплатами, а також прибуток від активів програми (return on plan assets).

Для розрахунку зазначених вище показників залучається зовнішній спеціаліст-актуарій. Актуарні розрахунки проводяться щорічно станом на 31 грудня поточного року і надаються зовнішнім актуарієм у вигляді звіту спеціаліста-актуарія.

На підставі отриманого звіту від актуарія нарахування забезпечень, пов'язаних з довгостроковими програмами з визначеними виплатами, відображається в бухгалтерському обліку підприємства.

З метою рівномірного розподілу витрат на протязі року підприємство щоквартально створює забезпечення за довгостроковими програмами в розмірі суми 4/12 від запланованої річної суми такого виду заохочення. Створене забезпечення, пов'язане з довгостроковими програмами з визначеними виплатами є джерелом для нарахування працівникам виплат, передбачених цим забезпеченням, та відрахувань єдиного соціального внеску.

Нарахування забезпечення за довгостроковими програмами з визначеними виплатами за звітний період відображається у звіті про сукупний дохід таким чином:

- вартість поточних послуг – у складі операційних витрат (витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи) в частині виплат, на які проводиться нарахування);
- витрати на виплату процентів за зобов'язаннями – у складі фінансових витрат;
- актуарний збиток/(прибуток) – у складі іншого сукупного доходу.

Згідно п.122МСБО 19 Переоцінка чистого зобов'язання (актива) за визначеною виплатою, визнана в іншому сукупному доході, не може бути перекласифікована у прибуток або збиток у подальшому МСБО 19 періоді. Проте підприємство може перемістити такі суми, визнані в іншому сукупному доході, у власний капітал.

## **КП «Дніпровський метрополітен»**

### **Примітки до фінансової звітності**

**Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

У звіті про фінансовий стан використання зобов'язання впливає на залишок зобов'язань за довгостроковими програми з визначеними виплатами на звітну дату і відображається у складі статті «Довгострокові забезпечення».

Короткострокова частина виплат після закінчення трудової діяльності працівникам, що підлягає сплаті впродовж дванадцяти місяців після завершення звітного періоду, відображається у складі короткострокових зобов'язань.

Довгострокова частина виплат після закінчення трудової діяльності працівникам, що підлягає сплаті через більш ніж дванадцять місяців після завершення звітного періоду, відображається за дисконтованою вартістю у складі довгострокових зобов'язань.

Інші довгострокові виплати працівникам - це виплати працівникам (крім виплат після закінчення трудової діяльності та виплат при звільненні), які не підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.

Інші довгострокові виплати працівникам включають:

- довгострокові компенсовані періоди відсутності, передбачені законодавством України;
- виплати з нагоди ювілеїв або інші виплати за вислугу років;
- виплати у зв'язку з тривалою непрацездатністю;
- відстрочені компенсації, сплачені через дванадцять місяців або пізніше після закінчення періоду, в якому вони зароблені.

Підприємство визнає чистий підсумок, який складається з наведених нижче сум, у звіті про сукупний дохід як витрати або як дохід (за винятком тих випадків, коли їх можна включати до собівартості активу):

- вартість поточних послуг (у складі витрат на персонал);
- витрати на відсотки (у складі фінансових витрат);
- вартість раніше наданих послуг (у складі витрат на персонал);
- вплив будь-яких скорочень або остаточних розрахунків (у складі витрат на персонал).

Підприємство визнає у складі іншого сукупного доходу актуарні прибутки та збитки, пов'язані з програмами з визначеними виплатами, а також прибуток від активів програми (return on plan assets).

Довгострокові виплати працівникам, що підлягають сплаті через більше ніж дванадцять місяців після завершення звітного періоду, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

Для розрахунку зазначених вище показників залучаються зовнішні спеціалісти-актуарії. Звіт зовнішніх спеціалістів-актуаріїв надається до бухгалтерії для відображення в бухгалтерському обліку.

#### **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, затверджено рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради «Про встановлення тарифів на транспортні послуги, які надаються КП «Дніпровський метрополітен» від 17.12.2019 р. № 1395. Підвищення тарифу до 8 гривень відбулося з 03 липня 2021 року, згідно рішення виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 22.06.2021 р. № 666 «Про встановлення тарифів на транспортні послуги, які надаються КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР та КП «Дніпровський метрополітен»». Як правило, після підвищення тарифу на проїзд, скорочення обсягів перевезень становить до 20 відсотків і в подальшому майже не відновлюється. 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.

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

#### 4.18. Витрати

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

#### 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 2021р.:

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.
<b>Первісна вартість:</b>								
На 31 грудня 2020 року	244,895	86,835	30,569	628	-	12,610	2,260,524	2,636,061
Надходження	12,268	18,410	-	23	23	3,558	784,660	818,942
Вибуття та інші зміни	(1,079)	491	(36)	-	(23)	(3,343)	(118,243)	(122,233)
На 31 грудня 2021 року	256,084	105,736	30,533	651	-	12,825	2,926,941	3,332,770
<b>Знос та знецінення:</b>								
На 31 грудня 2020	(130,218)	(52,775)	(29,942)	(360)	-	(12,610)	-	(225,905)
Амортизація за рік	(4,696)	(2,968)	(119)	(70)	(23)	(901)	-	(8,777)
Вибуття	408	-	36	-	23	2,852	-	3,319
Інші зміни за рік	-	(491)	-	-	-	(2,166)	-	(2,657)
На 31 грудня 2021 року	(134,506)	(56,234)	(30,025)	(430)	-	(12,825)	-	(234,020)
<b>Чиста балансова вартість:</b>								
На 31 грудня 2020 року	114,114	34,623	627	268	-	-	2,260,524	2,410,156
На 31 грудня 2021 року	121,578	49,502	508	221	-	-	2,926,941	3,098,750

Первісна вартість повністю зношених основних засобів на 31 грудня 2020 року становила 71,429 тис. грн., на 31 грудня 2021 року – 82,258 тис. грн. Основні засоби не використовувалися як забезпечення зобов'язань.

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

#### 7. Нематеріальні активи

	Ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення	
	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Первісна вартість:</b>		
На 1 січня	128	149
Надходження	-	-
Вибуття	-	(21)
<b>На 31 грудня</b>	<b>128</b>	<b>128</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>		
На 1 січня	(82)	(25)
Амортизація за рік	(36)	(72)
Вибуття	-	15
<b>На 31 грудня</b>	<b>(118)</b>	<b>(82)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>		
На 1 січня	46	124
<b>На 31 грудня</b>	<b>10</b>	<b>46</b>

#### 8. Запаси

	31.12.2020	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина та матеріали	6,440	7,861
Запасні частини	9,576	10,190
Паливо	918	807
Інші	1,151	1,208
Товари	-	11
<b>Запаси разом</b>	<b>18,085</b>	<b>20,077</b>

#### 9. Дебіторська заборгованість та аванси

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Державні субвенції до отримання	319,075	224,846
Дебіторська заборгованість (інша допоміжна діяльність)	2,392	1,604
Видані аванси	2,823	1,332
Інша дебіторська заборгованість	198	1,014
Резерв очікуваних кредитних збитків	(2,044)	(2,060)
<b>Дебіторська заборгованість та аванси разом</b>	<b>322,444</b>	<b>226,736</b>

Протягом 2021 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 319,075 тис. грн.

Далі наведений аналіз за строками дебіторської заборгованості і авансів станом на 31 грудня 2021

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

та 2020 років:

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
<b>Всього:</b>		<b>228,796</b>	<b>2,060</b>

Станом на 31 грудня 2021 р.

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Поточна	0,00%	322,288	-
Прострочена на 91-120 днів	0,1%	126	13
Прострочена на 121-180 днів	0,3%	30	9
Прострочена на 181-365 днів	0,5%	45	23
Прострочена більш ніж на 365 днів	100%	1 999	1 999
<b>Всього:</b>		<b>324,488</b>	<b>2,044</b>

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості наведені нижче:

	31.12.2020	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(2,060)	(2,055)
Нараховано за рік	(184)	(96)
Коригування резерву	200	69
Списання	-	21
<b>На 31 грудня</b>	<b>(2,044)</b>	<b>(2,060)</b>

Накопичені збитки від знецінення станом на 31 грудня 2021 та 2020 років включають лише резерв очікуваних кредитних на торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

#### 10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на додану вартість	424,951	320,208
Інші податки	2	2
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом</b>	<b>424,953</b>	<b>320,210</b>

#### 11. Інші оборотні активи

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ПДВ від авансу (будівництво)	78,713	43,412
Інші активи	31	23
<b>Інші оборотні активи разом</b>	<b>78,744</b>	<b>43,435</b>



## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

#### 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні рахунки в банках	41,286	35,537
Каса	57	39
Грошові кошти в дорозі	85	101
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти разом</b>	<b>41,428</b>	<b>35,677</b>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках у банках.

#### 13. Капітал

##### Статутний капітал

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	319,525	283,642
Внески учасників (i)	440	35,883
Інші зміни в капіталі	23	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>319,988</b>	<b>319,525</b>

##### (i) Додатковий капітал

У 2020 році згідно з рішенням сесії Дніпровської міської ради (засновника) № 2/51 від 04.12.2019р.(зі змінами), висновку 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 та затверджені рішенням сесії Дніпровської міської ради (засновника) № 90/5 від 24.03.2021р..

У 2021 році згідно з рішенням сесії Дніпровської міської ради (засновника) № 13/1-2 від 16.12.2020р.(зі змінами), згідно висновку, дог. №3 від 21.10.2021р. отримані кошти на поповнення статутного капіталу в сумі 440 тис. грн. Зміни в Статут Компанії будуть внесені у 2022 році.

У 2021 році відбулось прийняття з балансу на баланс саджанців дерев, за рішенням сесії Дніпровської міської ради (засновника) від 27.01.2021 № 37/2 на суму 4,2 тис. грн., а також прийняття з балансу на баланс саджанців дерев, за рішенням сесії Дніпровської міської ради (засновника) від 22.09.2021 № 62/10, як внесок у статутний фонд. Зміни в Статут Компанії будуть внесені у 2022 році.

У 2021 році відбулось збільшення додаткового капіталу на 92,1 тис. грн. в зв'язку з безоплатною передачею обладнання з балансу на баланс згідно рішення сесії Дніпровської міської ради (засновника) № 40/11 від 20.10.2021 р. та зменшення додаткового капіталу, в зв'язку з нарахуванням амортизації на об'єкти безоплатно отриманих основних засобів.

##### Накопичені збитки

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(137,505)	(125,523)
Коригування	(9 556)	765
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(828)	(12,747)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>(147,889)</b>	<b>(137,505)</b>

#### 14. Відстрочений дохід та довгострокові забезпечення

У складі відстроченого доходу Компанія визнає суми отриманої державної субвенції, пов'язаної з

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ» з одночасним відображенням таких сум у складі незавершеного будівництва (Примітка 6) та у складі дебіторської заборгованості державні субвенції до отримання (Примітка 9). Відстрочений дохід буде визнаватись у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу. Станом на 31 грудня 2021 року залишок відстроченого доходу склав 3,034,507 тис. грн. (2020 рік: 2,210,590 тис. грн.).

Відповідно до § 59 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» (далі – МСБО 19) суб'єкт господарювання, що має назву КП «Дніпровський метрополітен» та ідентифікаційний код в ЄДРПОУ 00186520 (далі – Компанія), залучав кваліфікованого актуарія ТОВ «ПАК» (далі – Актуарій) детально оцінити зобов'язання за програмами з визначеною виплатою для розкриття інформації за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Оцінки виконувались методом нарахування прогнозованих одиниць (§§ 65-67 МСБО 19) відповідно до процедур обліку програм з визначеною виплатою (§ 57 МСБО 19), реалізованих ТОВ «ПАК» у Методиці актуарного оцінювання. Завдання оцінювання вирішені налаштованим Актуарієм застосунком «BotIAS 19» Системи для надання послуг з актуарних розрахунків. Застосовані «BotIAS 19» моделі, алгоритми і формули відповідають правилам виплат Компанії та ілюстративним прикладам МСФЗ (§§ 68, 71-74 МСБО 19). Результати моделювання забезпечують достатню точність оцінок та знаходяться у відповідності до Методики актуарного оцінювання, сумісних Актуарних припущень (§§75-98 МСБО19), Вихідних даних (анкет) Компанії. Аналіз чутливості зобов'язань до зміни актуарних припущень виконано згідно §145 МСБО 19.

Очікувана вартість компонентів зобов'язань Компанії за рік, що починається після останнього дня звітного 2021 року, грн. становить 4,395 тис.грн.. При пропорційному розподілу витрат за рік (один раз в квартал), витрати 1 кв.2022 року складають 1,099 тис.грн.

Чистий відсоток за чистим зобов'язанням за 1 кв.2022 року складає 882 тис.грн.

#### 15. Кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за капітальним будівництвом	319,075	224,846
Торгівельна кредиторська заборгованість	7,078	4,365
Аванси отримані	29	11
<b>Кредиторська заборгованість разом</b>	<b>326,182</b>	<b>229,222</b>

#### 16. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок із доходів фізичних осіб	267	350
Військовий збір	122	113
Інші податки	16	1
<b>Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом</b>	<b>405</b>	<b>464</b>

#### 17. Інші поточні зобов'язання та забезпечення

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість із заробітної плати	5,192	4,597
Короткострокові резерви витрат на відпустки (і)	5,367	4,280
Розрахунки з нарахувань на заробітну плату	1,392	1,238

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Інші поточні зобов'язання	217	285
Податковий кредит з ПДВ	14,385	-
<b>Інші поточні зобов'язання та забезпечення разом</b>	<b>26,553</b>	<b>10,400</b>

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

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	4,280	4,211
Нараховано за рік	12,249	10,678
Використано у звітному році	(11,163)	(10,609)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>5,366</b>	<b>4,280</b>

### 18. Доходи від реалізації послуг

Доходи від перевезень пасажирів за оплату становили у 2021 році 22,025 тис. грн., у 2020 році – 15,324 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.

У 2021р.з 03 липня 2021року діяв тариф на послуги перевезення КП «Дніпровський метрополітен» 8 гривень, затверджений рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 22.06.2021р. № 666 «Про встановлення тарифів на транспортні послуги, які надаються КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР та КП «Дніпровський метрополітен»».

### 19. Собівартість реалізованих послуг

	2021	2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата з нарахуваннями	(122,840)	(104,735)
Паливо і електроенергія	(43,801)	(25,216)
Утримання основних засобів	(20,716)	(7,906)
Матеріальні витрати	(17,567)	(13,889)
Амортизація	(8,563)	(9,531)
Аварійно-рятувальні роботи	(977)	(977)
Інші витрати	(2,950)	(555)
<b>Собівартість реалізованих послуг разом</b>	<b>(217,414)</b>	<b>(162,809)</b>

### 20. Адміністративні витрати

	2021	2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата з нарахуваннями	(30,963)	(26,150)
Матеріальні витрати	(528)	(962)
Електроенергія та тепловодопостачання	(2,182)	(420)
Інформаційно-консультаційні послуги	(1,003)	(760)
Амортизація	(226)	(1753)
Аудиторські послуги	(346)	(267)
Податки і збори	(200)	(80)

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Послуги банків	(65)	(75)
Інші витрати	(1,493)	(113)
<b>Адміністративні витрати разом</b>	<b>(37,006)</b>	<b>(30,580)</b>

#### 21. Інші доходи

	2021	2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бюджетне фінансування	234,995	165,133
Амортизація безоплатно отриманих активів	1,575	1,834
дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	164	2498
Дохід від реалізації інших оборотних активів	489	334
Відшкодування додаткових відпусток ЧАЕС	29	15
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	570
Коригування резерву сумнівних боргів	200	69
Дохід від операційної оренди	167	153
Дохід від іншої допоміжної діяльності	863	117
Інші доходи	1,340	1,008
<b>Інші доходи разом</b>	<b>239,822</b>	<b>171,731</b>

Сума бюджетного фінансування у 2021 року містить у собі компенсацію різниці тарифів 200,390 тис. грн. (в 2020 році – 143,944 тис. грн.), фінансування спеціального фонду (для капітального ремонту) 29,487 тис. грн. (в 2020 році – 17,002 тис. грн.), фінансування Групи управління Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ» у сумі – 4,158 тис. грн. (в 2020 році – 3,227 тис. грн.) та фінансування медичного страхування у сумі 960 тис. грн. (в 2020 році – 960 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 200,390 тис. грн., отримано компенсацію у сумі 200,390 тис. грн. (в 2020 році – 143,944 тис. грн. та 143,944 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

	2021	2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Лікарняні за рахунок підприємства	(1,316)	(1,425)

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Знецінення запасів до чистої вартості реалізації	61	447
Заробітна плата мобілізованих робітників	(1,222)	(1,332)
Пільгова пенсія	(1,293)	(974)
Добровільне медичне страхування працівників	(1,175)	(1186)
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 10)	(184)	(96)
Витрати на утримання профспілки	(408)	(610)
Штрафи, пені, неустойки	(1)	(401)
Інші витрати	(1,835)	(836)
<b>Інші витрати разом</b>	<b>(7,373)</b>	<b>(6,413)</b>

### 23. Податок на прибуток

Станом на звітну дату Компанія мала 45 291 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 31.12.2021 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.

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 2021 року, представлені таким чином:

	<b>Субсидії на покриття різниці в тарифах</b>	<b>Витрати від послуг</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Департамент транспорту та транспортної інфраструктури міської ради	200,390	-
КП «Теплоенерго»	-	2,123
КП "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"		415
<b>Разом</b>	<b>200,390</b>	<b>2,538</b>

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

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Субсидії на покриття різниці в тарифах	Витрати від послуг
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Департамент транспорту та транспортної інфраструктури міської ради	143,944	-
КП «Теплоенерго»	-	941
КП "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"		276
<b>Разом</b>	<b>143,944</b>	<b>1,217</b>

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

	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість за послуги
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
КП «Дніпропетровська дирекція будівництва метрополітену»	1,179	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1,179)	-
КП «Теплоенерго»	-	(218)
КП "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"		(29)
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>(247)</b>

таблиці нижче представлені суми залишків за операціями, здійсненими з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року:

	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість за послуги
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
КП «Дніпропетровська дирекція будівництва метрополітену»	1,179	-
Резерв сумнівних боргів	(1,179)	-
КП «Теплоенерго»	-	(745)
КП "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"		(32)
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>(777)</b>

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:

	2021	2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та інші короткострокові виплати (в т.ч. пенсійні виплати)	2,521	2,180
Нарахування на заробітну плату	529	454
<b>Разом</b>	<b>3,050</b>	<b>2,634</b>

## 25. Умовні і контрактні зобов'язання



## **КП «Дніпровський метрополітен»**

### **Примітки до фінансової звітності**

**Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

#### **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 перевірятися 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 в 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.

#### **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

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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 2021 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:

	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість	1,999	558
Грошові кошти та їх еквіваленти	41,428	35,677
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>43,427</b>	<b>36,235</b>

### 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.

Нижче наведена інформація станом на 31 грудня 2021 року про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі термінів погашення цих зобов'язань, включаючи процентні платежі і включаючи 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	326,182	326,182	326,182	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	21,186	21,186	21,186	-	-	-
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>347,368</b>	<b>347,368</b>	<b>347,368</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Інформація про платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії за станом на 31 грудня 2020 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	229,222	229,222	229,222	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	10,400	10,400	10,400	-	-	-
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>239,622</b>	<b>239,622</b>	<b>239,622</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 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.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові активи</b>				
Дебіторська заборгованість	1,999	558	1,999	558
Грошові кошти та їх еквіваленти	41,428	35,677	41,428	35,677
<b>Разом</b>	<b>43,427</b>	<b>36,235</b>	<b>43,427</b>	<b>36,235</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Кредиторська заборгованість	326,182	229,222	326,182	229,222
Інші поточні зобов'язання	21,186	10,400	21,186	10,400
<b>Разом</b>	<b>347,368</b>	<b>239,622</b>	<b>347,368</b>	<b>239,622</b>

### 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

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

року, повинна забезпечувати співвідношення між доходом від стягування плати за проїзд та операційними витратами.

Розрахунок виконання Компанією фінансової умови наведений нижче:

	2021	2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Доходи від перевезень пасажирів за оплату (Примітка 18)	22,025	15,324
Собівартість реалізованих послуг (Примітка 19)	(217,414)	(162,809)
Адміністративні витрати (Примітка 20)	(37,006)	(30,580)
<b>Разом витрати</b>	<b>(254,420)</b>	<b>(193,389)</b>
Співвідношення між доходом та витратами	<b>12%</b>	<b>13%</b>

За результатами 2021 та 2020 років цю фінансову умову не було виконано:

	2021		2020	
	Необхідне	Фактичне	Необхідне	Фактичне
	%	%	%	%
Співвідношення між доходом від стягування плати за проїзд та операційними витратами	Не нижче 40%	12%	Не нижче 40%	13%

### 29. Політичне та економічне середовище

Українська економіка почала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до зростання реального ВВП.

Реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України у 2021 році зріс на 3,4% після спаду на 3,8% у 2020 році (за оцінками Державної служби статистики). За її даними, номінальний ВВП становив 5 трлн. 459,6 млрд. грн, а з розрахунку на особу – 131,94 тис. грн.

У 2021 році базова інфляція зросла до 7.9% р/р (із 4.5% р/р у 2020 році). Оброблені продовольчі товари за рік подорожчали на 13.0%.

Зростання цін у промисловості у грудні надалі прискорювалося – до 62.2% р/р (з 60.7% р/р у листопаді). Основним фактором цього залишалася висока вартість енергоносіїв у світі і складна ситуація з виробництвом електроенергії в Україні. За місяць ІЦВ зріс на 2.7%.

Тривало прискорення зростання цін у постачанні енергетичні ресурси (електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря). Зберігалися високі темпи зростання цін на газ для промисловості – за даними “Нафтогаз Трейдинг”, більш як на 400% р/р у грудні. В умовах подальшого дефіциту вугілля високими темпами тривало зростання вартості електроенергії.

У грудні 2021 року інфляція сповільнилася до 10% у річному вимірі. Але фактична споживча інфляція в грудні 2021 року залишалася вищою за прогноз. Це насамперед зумовлювалося посиленням впливу вторинних ефектів від подорожчання енергоносіїв та інших виробничих витрат на широкий спектр товарів та послуг. Крім того, стрімкіше сповільнення інфляції наприкінці року стримувало посилення військової напруги на кордонах із Росією, що негативно вплинуло на очікування населення, бізнесу та інвесторів. Пришвидшення інфляції у 2021 році було загальносвітовою тенденцією, зумовленою насамперед швидким відновленням економічної активності після коронакризи на тлі порушень ланцюгів постачання, пов'язаних із карантинними обмеженнями. Це, зокрема, призвело до подорожчання енергоносіїв, сировини та комплектуючих. Додатковий тиск на ціни також зумовлювало посилення заходів боротьби з викидами шкідливих речовин. Відповідні глобальні чинники впливали й на пришвидшення інфляції в Україні. З іншого боку, інфляцію в Україні підживлювали й внутрішні чинники. Серед них – стійкий споживчий попит, який підтримували зростання доходів населення та поліпшення споживчих настроїв, а також збільшення виробничих витрат, зокрема на оплату праці.

## КП «Дніпровський метрополітен»

### Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

Після проходження піку восени 2021 року інфляція повернулася до траєкторії зниження, яке, втім, відбувається повільніше, ніж очікувалося. Подорожчання транспортних послуг компенсувалося подальшим сповільненням зростання цін на енергетичні ресурси та комунальні послуги.

Національний банк продовжуватиме дотримуватися режиму інфляційного таргетування та застосовуватиме монетарні інструменти для досягнення середньострокової інфляційної цілі на рівні 5%.

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

Зростання цін у постачанні енергетичних ресурсів, продовження епідемії коронавірусу Covid-19 суттєво впливають на діяльність підприємства. Подорожчання транспортних послуг компенсувалося подальшим сповільненням зростання цін на енергетичні ресурси та комунальні послуги.

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.

Військова компанія проти України Росією почалася після тривалого нарощування російських військ з листопада 2021 року вздовж кордону України з Росією і Білоруссю. Президент Володимир Зеленський підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

С.Ю. Доценко  
Директор



О.О. Аверченкова  
В.о. головного бухгалтера

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

18.02.2023 *Ye / Lemik BB*

**КП «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»**

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**  
до річного звіту з основної діяльності  
за 2021 рік



## **I. Загальна інформація про КП «Дніпровський метрополітен»**

КП «Дніпровський метрополітен» (ідентифікаційний код 21927215) 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.

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

## **II. Опис діяльності та організаційна структура КП «Дніпровський метрополітен» за період 2021 року.**

### ***Основні задачі діяльності:***

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 відобразитися у звіті про фінансовий стан Компанії та амортизуватися.

### ***Політика продаж та реалізації товарів, робіт, послуг Компанії***

Підприємство, 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.

### ***Кадрова політика та соціальні аспекти***

Станом на 01.01.2021 року облікова чисельність працівників метрополітену складає 837 осіб, станом на 31.12.2021 року 829 осіб.

Основним принципом кадрової політики є формування команди професіоналів-однодумців. Співробітникам надаються усі соціальні гарантії.

Піклуючись про своїх працівників, підприємство створиле комфортне робоче середовище, надає можливість навчатися, розвивати і будувати успішну кар'єру.

В підприємстві існує Колективний договір, який регулює виробничі, трудові та соціально – економічні відносини між Адміністрацією метрополітену та найманими працівниками на основі взаємного узгодження сторін.

В КП «Дніпровський метрополітен» розроблена і діє комплексна система морального і матеріального заохочення працівників підприємства. З метою підвищення матеріальної зацікавленості працівників у забезпеченні стабільної і якісної роботи, виконання важливих завдань щомісячно виплачується премія відповідно до умов Колективного договору. Керівництво підприємства значну увагу приділяє всім існуючим формам мотивації персоналу до високопродуктивної праці.

Фонд оплати праці та інших виплат за 2021 рік складає – 125 684,3 тис. грн., за 2020 рік – 107 591,1 тис. грн.

На підприємстві створена служба охорони праці та навколишнього середовища, яка організовує та контролює у всіх структурних підрозділах підприємства проведення профілактичних заходів, спрямованих на усунення шкідливих і небезпечних виробничих факторів, запобігання нещасним випадкам на виробництві, професійним захворюванням та іншим випадкам загрози життю або здоров'ю працівників. Компанія проводить обов'язкові медогляди, забезпечує працівників спецодягом та засобами гігієни. Щороку проводиться атестація робочих місць.

Підприємство співпрацює з місцевими громадами, підтримує проекти соціальної та інноваційної спрямованості.

### ***Політика Компанії у сфері екології***

Екологічна політика підприємства заснована на гармонійному співіснуванні людини в екосистемі Землі.

Діяльність компанії не повинна приводити до негативних змін у навколишньому середовищі, а також негативно впливати на здоров'я персоналу й населення

Працівники компанії регулярно долучаються до екологічних акцій, формуючи екологічну культуру у підприємстві.

Наша діяльність у цій сфері складається з напрямів: управління відходами, енергоефективність, підвищення екологічної свідомості працівників.

Підприємство має дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, на користування надрами, на спеціальне водокористування.

Усе виробниче обладнання підприємства, яке може бути джерелом викидів в атмосферу, обліковано та оснащено сучасними пристроями очищення, проводиться системний моніторинг ефективності їхньої роботи.

В підприємстві впроваджена програма сортування відходів.

Підприємство не здійснює радіоактивних викидів

**Організаційна структура управління підприємства** передбачає централізацію функціональних зв'язків, що забезпечує безперерйну роботу основних та допоміжних структурних підрозділів, адміністративного апарату.

У цих умовах кожна функціональна служба являє собою динамічну структурну одиницю, що забезпечена кадрами відповідної кваліфікації, необхідними фінансовими ресурсами, що дає змогу маневрувати в роботі та якісно виконувати функціональні обов'язки з централізованого обслуговування усіх структурних підрозділів як одного цілого.

Управління підприємством здійснюється відповідно до його установчих документів на основі поєднання прав власника щодо господарського використання свого майна і участі в управлінні трудового колективу.

Керівник підприємства діє від його імені підприємства, представляє його інтереси в органах державної влади та органах місцевого самоврядування, інших організаціях, у відносинах з юридичними особами та громадянами, формує адміністрацію підприємства і вирішує питання діяльності підприємства в межах та порядку, визначених установчими документами.

Для забезпечення належного рівня корпоративного управління, поряд із забезпеченням чіткого та раціонального розподілу повноважень між структурними підрозділами підприємства, здійснюється оцінка діяльності кожного підрозділу, яка залежить від результатів діяльності підприємства в цілому. Для моніторингу належного виконання всіма органами своїх функцій в підприємстві існує чітка система підзвітності та контролю.

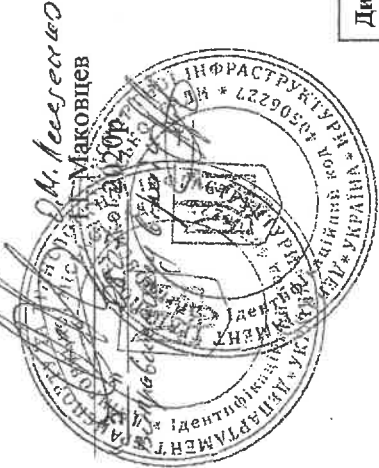
Підприємство своєчасно та доступними засобами розкриває повну і достовірну інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються підприємства, з метою надання можливості користувачам інформації (учасникам, кредиторам, потенційним інвесторам тощо) приймати виважені рішення.

У 2021 році організаційна структура управління підприємства мала наступний вигляд:

05.10.2020

ПОГОДЖЕНО:

Б. о. Директор департаменту транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради



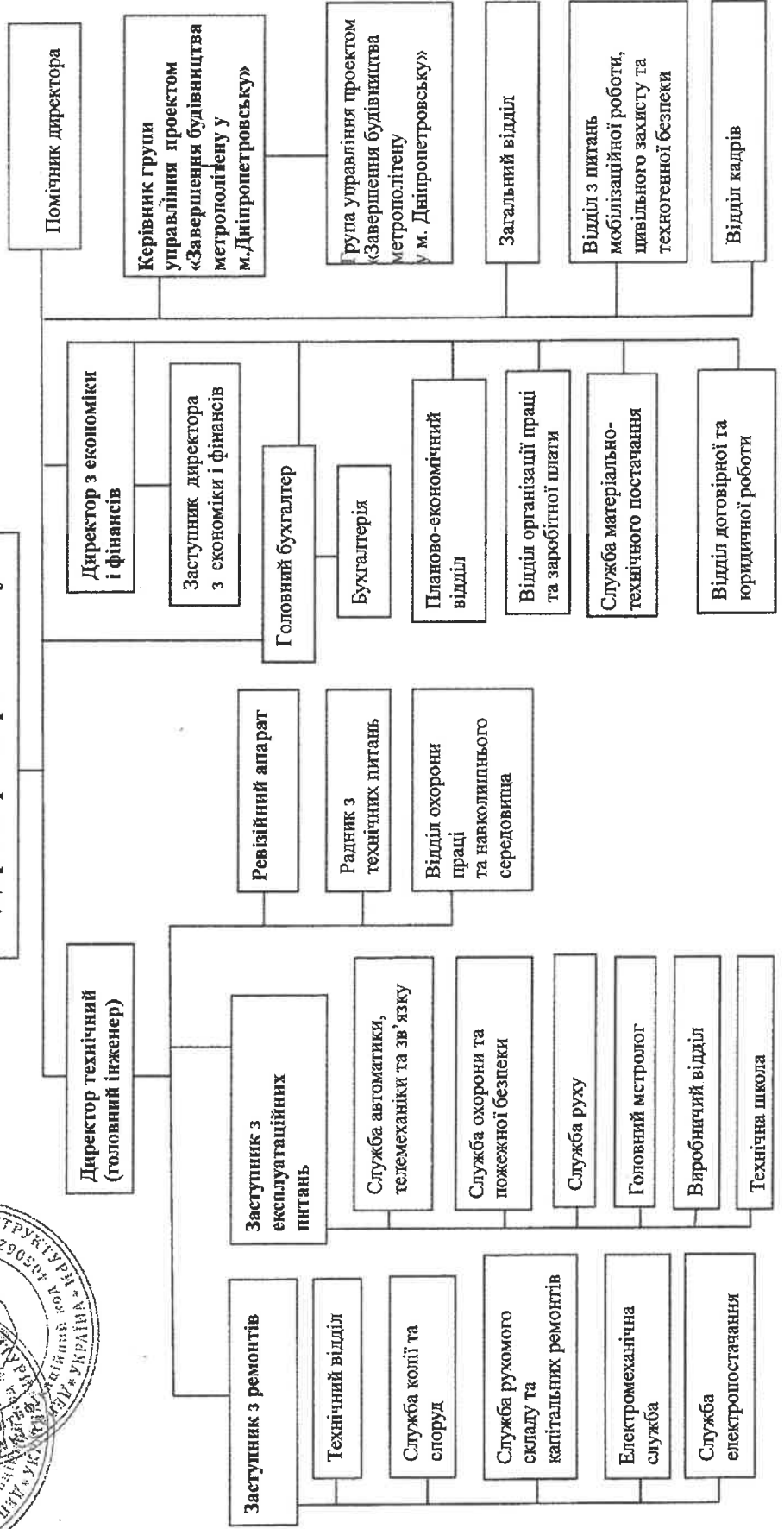
ЗАТВЕРДЖЕНО:  
Директор

КП «Дніпровський метрополітен»  
Дніпровської міської ради



А.В. Лішошкін  
05 10 2020р.

### Організаційна структура КП «Дніпровський метрополітен» Директор метрополітену



### III. Основні результати діяльності КП «Дніпровський метрополітен» за період 2021 року

#### Фінансовий результат діяльності Компанії у 2021 році

Отриманий чистий дохід від реалізації послуг (перевезення пасажирів) склав **22 025 тис. грн.**

Собівартість реалізованої продукції склала **217 414 тис. грн.**

Валовий збиток від реалізації продукції склав **195 389 тис. грн.**

З урахуванням інших операційних доходів **239 822 тис. грн.**, інших операційних витрат **7 373 тис. грн.** та адміністративних витрат **37 006 тис. грн.**, фінансовим результатом від операційної діяльності був прибуток у розмірі **54 тис. грн.**, разом з фінансовими витратами у сумі **882 тис. грн.** фінансовим результатом до оподаткування був збиток у розмірі **828 тис. грн.**

Основну питому вагу доходу в сумі **234 035 тис. грн.** у складі інших операційних доходів складає дохід від цільового бюджетного фінансування 97% та інший дохід 3%.

Сума бюджетного фінансування у 2021 року містить у собі компенсацію різниці тарифів **200390 тис. грн.**, фінансування спеціального фонду (для капітального ремонту) **29487 тис. грн.**, фінансування Групи управління Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровську» у сумі **4 158 тис. грн.** та фінансування медичного страхування у сумі **960 тис. грн.**

Основну питому вагу витрат у складі інших операційних витрат складають такі витрати, як лікарняні за рахунок підприємства в сумі **1 316 тис. грн.** - 18 %, оплата заробітної плати мобілізованих робітників в сумі **1 222 тис. грн.** - 17 %, оплата добровільного медичного страхування працівників в сумі **1 175 тис. грн.** - 16 % та оплата пільгових пенсій в сумі **1 293 тис. грн.** - 18 % та інші витрати 31%.

Чистий фінансовий результат Компанії за 2021 рік склав збиток у розмірі **828 тис. грн.**

Слід зазначити, що однією із причин збитків є недобудована лінія метро, що не надає можливості вийти на проектні обсяги перевезень пасажирів (за проектом - 150,0 тис. пасажирів щодобово, фактичні середньодобові перевезення за рік 2021 – 12,7 тис. пасажирів).

Низький фінансовий показник співвідношення між доходами та операційними витратами пов'язаний із низьким рівнем отриманих доходів. Це зумовлено тим, що ціни на послуги перевезень пасажирів регулюються державою та органами місцевого самоврядування, тому самостійно підприємство не може вплинути на визначення цін за свої послуги. Отже, доходи формуються за встановленими тарифами, які повністю не покривають витрати підприємства.

#### IV. Показники фінансового стану КП «Дніпровський метрополітен» станом на 31.12. 2021 року

На звітну дату 31.12.2021 валюта балансу в порівнянні з початком року 01.01.2021 збільшилась на 928 077 тис. грн. і склала **3 984 414 тис. грн.**

При цьому відбулися зміни в структурі балансу.

Структура активів Компанії у 2021 році мала наступний вигляд:

Показники	Абсолютні величини		Зміни	
	на початок року, тис. грн	на кінець року, тис. грн	в абсолютних величинах тис. грн	в відносних величинах (%)
Необоротні активи	2 410 202	3 098 760	688 558	29
Оборотні активи	646 135	885 654	239 519	37
<b>Разом:</b>	<b>3 056 337</b>	<b>3 984 414</b>	<b>928 077</b>	

У складі необоротних активів найбільш питому вагу складає незавершені капітальні інвестиції, станом на 31.12.2021 – 2 926 941 тис. грн., що дорівнює 94 % вартості необоротних активів.

У складі оборотних активів найбільш питому вагу складає дебіторська заборгованість з державної субвенції до отримання (будівництво), станом на 31.12.2021 - 319 075 тис. грн. та за розрахунками з бюджетом (податок на додану вартість) - 424 951 тис. грн., дорівнює 84% вартості оборотних активів.

Станом на 01.01.2021 дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та аванси складала:

Найменування показника	Всього на початок року	у т. ч. прострочена				
		поточна	на 91-120 днів	на 121-180 днів	на 181-365 днів	більш ніж на 365 днів
Дебіторська заборгованість та аванси	228796	226613	24	30	121	2008

Станом на 31.12.2021 поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість складала:

Найменування показника	Всього на кінець року	у т. ч. прострочена				
		поточна	на 91-120 днів	на 121-180 днів	на 181-365 днів	більш ніж на 365 днів
Дебіторська заборгованість та аванси	324 488	322 288	126	30	45	1999



Протягом 2021 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 319 075 тис. грн.

**Структура пасивів Компанії у 2021 році мала наступний вигляд:**

Показники	Абсолютні величини		Зміни	
	на початок року, тис. грн	на кінець року, тис. грн	в абсолютних величинах тис. грн	в відносних величинах (%)
Власний капітал	605 661	595 668	-9 993	2
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0	1 099	1 099	
Поточні зобов'язання і забезпечення	2 450 676	3 387 647	936 971	38
<b>Разом:</b>	<b>3 056 337</b>	<b>3 984 414</b>	<b>928 077</b>	

У пасиві відзначається зменшення власного капіталу на суму 9 993 тис. грн. за рахунок того, що Компанія отримала збиток у 201 році у сумі 828 тис.грн. А також у 2021 році відбулось збільшення додаткового капіталу на 92,1 тис. грн. в зв'язку з безоплатною передачею обладнання з балансу на баланс згідно рішення сесії Дніпровської міської ради (засновника) № 40/11 від 20.10.2021 та зменшення додаткового капіталу, в зв'язку з нарахуванням амортизації на об'єкти безоплатно отриманих основних засобів.

Однак були отримані кошти на поповнення статутного капіталу в сумі 440 тис. грн. та також відбулось прийняття з балансу на баланс саджанців дерев, за рішенням сесії Дніпровської міської ради (засновника) від 22.09.2021 № 62/10, як внесок у статутний фонд на суму 19,5 тис.грн..

Найбільш питому вагу у складі поточних зобов'язань і забезпечень складає відстрочений дохід. У складі відстроченого доходу Компанія визнає суми отриманої державної субвенції, пов'язаної з Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровську» з одночасним відображенням таких сум у складі незавершеного будівництва та у складі дебіторської заборгованості державні субвенції до отримання. Відстрочений дохід буде визнаватись у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу. Станом на 31.12.2021 залишок відстроченого доходу склав 3 034 507 тис. грн. (2020 рік: 2 210 590 тис. грн.).

Також кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги станом на 01.01.2021 складає – 229 222 тис. грн., з них заборгованість за капітальним будівництвом 224 846 тис.грн. що дорівнює 98%, станом на 31.12.2021 – 326 182 тис. грн., з них заборгованість за капітальним будівництвом 319 075 тис.грн., що дорівнює 98%.

Компанія в процесі здійснення господарської діяльності дотримується вимог чинного законодавства в усіх сферах.

## **V. Ризики Компанії**

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.

### **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, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

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.

## 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.

## VI. Аналіз показників ліквідності КП «Дніпровський метрополітен» за 2021 рік

Розрахунок показників ліквідності дозволяє дати оцінку спроможності Компанії вчасно та повністю розрахуватися за всіма своїми зобов'язаннями.

Метою аналізу ліквідності є визначення ступеню покриття зобов'язань Компанії його активами, строк перетворення яких у гроші відповідає строку погашення зобов'язань.

Значення фінансових коефіцієнтів, що використовуються для загальної оцінки фінансового стану Компанії, наступні:

Найменування показника	Оптимальне значення	Минулий рік (аналогічний період)	2021 рік
<b>Коефіцієнти рентабельності та прибутковості</b>			
Валова рентабельність (валовий прибуток / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), %)	Збільшення	-962,44	-887,12
Рентабельність EBITDA (EBITDA/ чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, %)	Збільшення	-9,55	40,26
Коефіцієнт рентабельності активів (чистий фінансовий результат / вартість активів)	Збільшення	-0,004	0,000
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (чистий фінансовий результат / власний капітал)	Збільшення	-0,021	-0,001
Коефіцієнт рентабельності діяльності (чистий фінансовий результат / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))	> 0	-0,832	-0,038
<b>Коефіцієнти фінансової стійкості та ліквідності</b>			
Коефіцієнт відношення боргу до EBITDA (довгострокові зобов'язання + поточні зобов'язання / EBITDA)		-1 675,10	382,18
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал, / довгострокові зобов'язання, + поточні зобов'язання,)	> 1	0,247	0,176
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (оборотні активи, / поточні зобов'язання,	> 1	0,264	0,261

<b>Аналіз капітальних інвестицій</b>			
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до амортизації		27,747	54,115
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		20,432	21,653
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу / первісна вартість основних засобів)	Збільшення	0,585	0,577

## VII. Заходи по боротьбі з корупцією та хабарництвом

Компанія переконана в тому, що одним з найважливіших умов сталого розвитку бізнесу є суворе дотримання чинного законодавства, що регламентує питання протидії корупції та заявляє про категоричне неприйняття нечесних і протизаконних способів ведення бізнесу і добровільно приймає на себе зобов'язання в області профілактики і попередження корупції, рекомендовані українськими, зарубіжними та міжнародними органами і організаціями.

Компанія розробила програму антикорупційних дій, яка поширюється на всіх працівників. Розроблено перелік та опис антикорупційних заходів, стандартів, процедур та порядок їх виконання, зокрема, порядок проведення періодичної оцінки корупційних ризиків діяльності підприємства, а також норми професійної етики працівників підприємства, згідно з якими працівники під час виконання своїх службових повноважень, зобов'язані неухильно додержуватися вимог закону та загальновизнаних етичних норм поведінки.

### **Заходи з питань протидії проявам корупції:**

- Проведення роз'яснювальної роботи серед управлінського персоналу та працівників з питань дотримання вимог закону України «Про запобігання корупції» та інших нормативно-правових актів антикорупційної спрямованості.
- Здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів серед управлінського персоналу.
- Аналіз дотримання управлінським персоналом засад етичної поведінки під час виконання своїх посадових обов'язків.

Директор метрополітену



Сергій ДОЦЕНКО

