

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

Національні положення (стандарти)
бухгалтерського обліку України

Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	1
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	11
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (додаткове розкриття за НП(С)БО)	22
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	22
1.1. Інформація про підприємство	22
1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні.....	22
1.3. Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому	24
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	25
3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК.....	32
4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	33
4.1. Доходи	33
4.2. Витрати	35
4.3. Інший операційний дохід/ витрати	35
4.4. Фінансовий дохід / витрати	36
4.5. Інший дохід / витрати.....	36
4.6. Податки	36
4.7. Нематеріальні активи	37
4.8. Основні засоби та капітальні інвестиції	37
4.9. Запаси.....	38
4.10. Дебіторська заборгованість	38
4.11. Грошові кошти та їх еквіваленти	39
4.12. Власний капітал	39
4.13. Цільове фінансування.....	40
4.14. Кредити	40
4.15. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	40
4.16. Поточні забезпечення.....	41
4.17. Інші поточні зобов'язання	41
5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	41
5.1. Оренда	41
5.2. Операції з пов'язаними сторонами	42
5.3. Справедлива вартість фінансових інструментів	42
5.4. Умовні та контрактні зобов'язання	42
5.5. Управління ризиками	43
5.6. Події після звітної дати	46

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Комунального підприємства

«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради («Підприємство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV.

Основа для думки із застереженням

Вартість запасів

Оскільки нас було призначено аудитором Підприємства після 31 грудня 2022 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на кінець року. Враховуючи безперервний виробничий процес Підприємства, ми не змогли за допомогою альтернативних процедур впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31.12.2022 р., які зазначені в балансі (звіті про фінансовий стан) в сумі 152 492 тис. грн. Оскільки залишки запасів впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.

Виплати працівникам

Підприємство є учасником програми пенсійного забезпечення по закінченню трудової діяльності з визначеною виплатою (Примітка 2.11.). Відповідно до НП(С)БО 26 «Виплати працівникам» оцінка зобов'язань та витрат вимагає застосування актуарних методів, зобов'язання оцінюються на дисконтованій основі. Підприємством не визначено теперішньої вартості зобов'язання, справедливої вартості активів програми, не визначено загальної суми актуарних прибутків та збитків. В зв'язку з цим, ми не могли визначити вплив непроведених розрахунків на показники фінансової звітності Підприємства станом на 01.01.2022 р. та на 31.12.2022 р., а також за 2022 та 2021 роки.

Вартість основних засобів



Станом на 31.12.2022 року вартість необоротних активів та капітальних інвестицій становить 1 056 609 тис.грн. На нашу думку, балансова вартість основних засобів Підприємства може суттєво відрізнятись від справедливої вартості, зокрема, основні засоби, первісною вартістю 166 280 тис. грн., що продовжують експлуатуватися та приносити економічну вигоду, повністю зношені та мають нульову балансову вартість станом на 31.12.2022 р. (на 31.12.2021: 200 338 тис.грн.). Керівництвом Підприємства не було проведено відповідного оцінювання, як передбачено положеннями НП(С)БО 7 «Основні засоби». У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості необоротних активів та суми нерозподіленого прибутку в фінансовій звітності, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал Підприємства.

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

Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 1.3 до фінансової звітності, в якій розкривається, що Підприємство протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., зазнало чистих збитків у сумі 298 052 тис.грн. (за 2021 рік: 129 457 тис.грн.), грошові потоки від операційної діяльності Підприємства є від'ємними.

Крім цього, як описано у примітці 1.2, умови функціонування та економічна ситуація в Україні протягом 2022 року були ускладнені подією повномасштабної війни, розв'язаної РФ, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Підприємства та країни в цілому. Наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни та терміни її завершення залишаються невизначеними.

Як зазначено в примітці 1.3, ці події та умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 1.2, подовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	



Опис питання	Опис аудиторських процедур
<p>Опис облікової політики щодо визнання доходу наведено у примітці 2.14. Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у примітці 5.1</p> <p>Основною діяльністю Підприємства є надання послуг перевезення пасажирів міським транспортом.</p> <p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є суттєвою статтею та ключовим показником результатів діяльності Підприємства, що призводить до ризику, пов'язаного з некоректним визнанням доходу у періоді або ризиком викривлення з метою досягнення контрольних показників та потребує суджень.</p> <p>Враховуючи це, питання обліку, повноти та своєчасності визнання доходів від основної діяльності відповідно до Н(С)БО 15 «Дохід», ми визнали ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Підприємства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам Н(С)БО 15 «Дохід», включаючи критерії визнання доходу.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Ми перевірили, що Підприємство обліковує доходи та витрати відповідно до Н(С)БО 15 «Дохід» та НП(С)БО 16 «Витрати».</p>

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2021, аудитором 02.01.2023 р. була висловлена думка із застереженням з питань оцінки вартості запасів, виплат працівникам та оцінки основних засобів.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який складається керівництвом Підприємства на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї. Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Підприємства нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Підприємство підготувало Звіт про управління за 2022 рік. За виключенням можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2022 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 Підприємства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. Рішення про призначення нас аудиторами прийнято керівником Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради за результатами проведеної тендерної процедури, протокол уповноваженої особи від 22.06.2023 р. №22/06-2.
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Підприємства з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить 2 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2021 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. Для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» це завдання також є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства після визнання Підприємства суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
3. Ідентифіковані нами ризики, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Підприємства поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту:

Вартість основних засобів

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо оцінки основних засобів включали: огляд наявності документації на проведення аналізу ознак знецінення корисності основних засобів та капітальних інвестицій; аналіз руху основних засобів; аналіз впливу на фінансові звіти; запити до управлінського персоналу; аналіз ризиків шахрайства; оцінювання розкриття інформації у контексті концептуальної основи.

Виплати працівникам

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо зобов'язань за пенсійними планами та встановленими виплатами: обговорення з командою із завдання впливу на фінансові звіти коригувань невизнаних зобов'язань; аналіз колективного договору; обговорення з управлінським персоналом, огляд розкриття інформації відповідно до концептуальної основи; аналіз відповідей та запевнень управлінського персоналу.

4. Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:



- аналіз середовища внутрішнього контролю Підприємства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані на Підприємстві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Підприємства щодо механізму розгляду цих ризиків;
 - процедури зовнішнього підтвердження;
 - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
 - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Підприємство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
 - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
 - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Підприємства та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
5. Думку аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для учасників та керівництва Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради.
6. Протягом 2022 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Підприємству неаудиторські послуги, обмеження щодо яких встановлено ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти 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.

7. В 2022 році та в 2023 році ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» надавало Підприємству послуги відповідно до МССП 4400 "Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації". Інших послуг Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання протягом 2022 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавалися.
8. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Підприємства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Підприємства, ефективність чи результативність ведення справ Підприємства управлінським персоналом

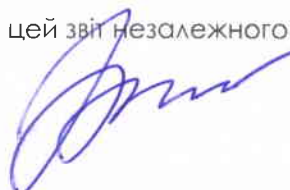


Додатки:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2022 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2022 рік (Форма №4);
- Звіт про власний капітал за 2021 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р. (Форма №5)
- Примітки до фінансової звітності (додаткове розкриття за НП(С)БО) , включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2022 року.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Аудитор

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101067



Людмила Хіміч

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»

Директор:

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004



Андрій Домрачов

Найменування аудиторської фірми
Ідентифікаційний код юридичної особи
Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності
Сайт

Дата та номер договору на проведення аудиту
Дата початку та дата закінчення аудиту

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
22022137
1132

<https://kreston.ua>
№2906/23 від 29.06.2023
29.06.2023-31.10.2023

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172

31.10.2023 року.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ за період, що закінчився 31 грудня 2022 року

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-VII Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради (далі – Підприємство).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2022 року, фінансовий результат, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - «НП(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

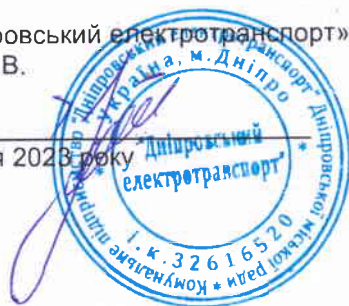
Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань

Керівництво Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» розглянуло фінансову звітність до того як вона була подана на затвердження та випуск 31.10.2023 року.

Директор
КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
Кобець В.В.

31 жовтня 2023 року



Головний бухгалтер
КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
Кулибаба І.І.

31 жовтня 2023 року

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

Дата (рік, місяць, число)			КОДИ	
Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради	за ЄДРПОУ		2023	01 01
Територія <u>м. Дніпро, Центральний район</u>	за КОАТУУ		32616520	
Організаційно-правова форма <u>Комунальне підприємство</u>	за КОПФГ		UA12020010010639502	
господарювання			150	
Вид економічної діяльності <u>Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення</u>	за КВЕД		49.31	
Середня кількість працівників <u>2 609</u>				
Адреса, телефон <u>проспект Дмитра Яворницького, буд. 119-а, м. Дніпро, 49038</u>				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V	
за міжнародними стандартами фінансової звітності			-	

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2022 року

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 921	2 915
первісна вартість	1001	3 189	3 844
накопичена амортизація	1002	(268)	(929)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	282 566	295 530
Основні засоби	1010	847 585	761 079
первісна вартість	1011	1 297 615	1 307 147
знос	1012	(450 030)	(546 068)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 133 072	1 059 524
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	130 337	152 492
виробничі запаси	1101	124 399	147 736
незавершене виробництво	1102	5 795	4 577
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	143	179
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 202	850
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	122
з бюджетом	1135	1 616	8 005
у тому числі з податку на прибуток	1136	7	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 136	4 482
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	22 214	34 165
готівка	1166	411	110
рахунки в банках	1167	21 803	34 055
Витрати майбутніх періодів	1170	23	14
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	158 528	200 130
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 291 600	1 259 654

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

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 043 204	1 324 670
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	137 789	281 466
Капітал у дооцінках	1405	14 329	13 947
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(529 471)	(827 523)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	528 062	511 094
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	321 595	354 454
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	232 374	230 492
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	553 969	584 946
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	56 287	50 636
товари, роботи, послуги	1615	69 919	37 146
розрахунками з бюджетом	1620	722	440
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 397	289
розрахунками з оплати праці	1630	13 936	5 200
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	123	91
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	36 135	38 972
Доходи майбутніх періодів	1665	25 760	25 565
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 290	5 275
Усього за розділом III	1695	209 569	163 614
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 291 600	1 259 654

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
32616520		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	202 848	185 904
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(990 675)	(973 080)
Валовий:	2090	-	-
прибуток			
збиток	2095	(787 827)	(787 176)
Інші операційні доходи	2120	896 789	825 291
Адміністративні витрати	2130	(107 571)	(93 884)
Витрати на збут	2150	(368)	(351)
Інші операційні витрати	2180	(283 095)	(48 490)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	-
прибуток			
збиток	2195	(282 072)	(104 610)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	722	1
Інші доходи	2240	6 102	4 122
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(22 730)	(28 850)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(74)	(120)
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	-
прибуток			
збиток	2295	(298 052)	(129 457)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	-	-
прибуток			
збиток	2355	(298 052)	(129 457)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(298 052)	(129 457)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	479 177	428 903
Витрати на оплату праці	2505	450 746	429 503
Відрахування на соціальні заходи	2510	97 907	93 237
Амортизація	2515	96 884	93 263
Інші операційні витрати	2520	256 995	70 899
Разом	2550	1 381 709	1 115 805

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
32616520		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

(за прямим методом)
за 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	197 706	192 033
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у том числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільове фінансування	3010	860 475	965 366
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	7 395	8 032
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 627	6 784
Надходження від повернення авансів	3020	2 090	815
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	722	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	217	264
Надходження від операційної оренди	3040	932	978
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	200 480	213 539
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(682 193)	(660 865)
Праці	3105	(369 480)	(344 337)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(102 248)	(96 794)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(99 042)	(87 416)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 168)	(2 842)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(96 874)	(84 574)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(197 558)	(224 688)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(185 272)	(34 319)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	1
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(2 581)	(69 644)
Виплати за деривативам	3270	-	-

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 581)	(69 643)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	281 466	137 759
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(43 169)	(41 908)
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(21 713)	(24 912)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(16 087)	(17 770)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	(693)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	199 804	53 169
Чистий рух коштів за звітний період	3400	11 951	(50 793)
Залишок коштів на початок року	3405	22 214	73 693
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(686)
Залишок коштів на кінець року	3415	34 165	22 214

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

КОДИ		
2023	01	01
32616520		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 043 204	14 329	-	-	(527 563)	-	-	529 970
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(1 908)	-	-	(1 908)
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	1 043 204	14 329	-	-	(529 471)	-	-	528 062
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	(298 052)	-	-	(298 052)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240	281 466	-	-	-	-	-	-	281 466
Відрахування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4300	-	(382)	-	-	-	-	-	(382)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4305	281 466	(382)	-	-	(298 052)	-	-	(16 968)
Анулювання викуплених акцій (часток)	4310	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4315	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4320	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4330	1 324 670	13 947	-	-	(827 523)	-	-	511 094
Залишок на кінець року									



Керівник
Кобець В.В.

Головний бухгалтер
Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

КОДИ		
2022	01	01
32616520		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарестрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	905 445	14 695	-	-	(403 840)	-	-	516 300
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	6 316	-	-	6 316
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	905 445	14 695	-	-	(397 524)	-	-	522 616
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(129 457)	-	-	(129 457)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарестрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4240	137 759	-	-	-	-	-	-	137 759
Внески учасників:	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4290	(366)	(366)	-	-	(582)	-	-	(948)
Вилучення частки в капіталі	4295	137 759	(366)	-	-	(130 039)	-	-	7 354
Інші зміни в капіталі	4300	1 043 204	14 329	-	-	(527 563)	-	-	529 970
Разом змін у капіталі									
Залишок на кінець року									

Керівник
Кобець В.В.

Головний бухгалтер
Кулибаба І.І.



Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

КОДИ	2022	12	31
	32616520		
	1210137500		
	01009		
	150		
	49.31		

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

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради
 Територія м. Дніпро, Центральний район
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
 Орган державного управління Міські, районні в містах ради та їх виконавчі органи
 Вид економічної діяльності Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення
 Одиниця виміру: тис. грн

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Код по ДКУД

1801008

Форма N 5

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	3 189	268	664	-	-	9	9	670	-	-	-	3 844	929
Разом	080	3 189	268	664	-	-	9	9	670	-	-	-	3 844	929
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(081)
(082)
(083)
(084)
(085)

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5 вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 15 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+), уцінка-		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержан за фінансову операцію	передані в оперативну оренду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	366 326	121 811	52	-	-	1 825	271	14 907	-	-	383	364 553	136 830	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	98 768	32 530	4 288	-	-	15	12	11 548	-	-	-	103 041	44 066	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	803 428	274 236	1 907	-	-	-	-	65 776	-	-	-	805 335	340 012	63 143	16 850	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	13 818	6 955	3 492	-	-	24	24	2 090	-	-	-	17 286	9 021	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	3	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1 939	1 175	224	-	-	36	36	200	-	-	-	2 127	1 339	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	12 943	12 932	1 675	-	-	116	98	1 665	-	-	-	14 502	14 499	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	390	390	28	-	-	118	118	28	-	-	-	300	300	-	-	-	-
Разом	260	1 297 615	450 030	11 666	-	-	2 134	559	96 214	-	-	383	1 307 147	546 068	63 143	16 850	-	-

(261)
(262)
(263)
(264)
(264)
(265)
(265)
(266)
(267)
(268)

із рядка 260 графа 14
із рядка 260 графа 8
із рядка 260 графа 5
із рядка 260 графа 15

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів
вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду¹
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року	
			3	4
1	2	3		
Капітальне будівництво	280	15 233	287 902	
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4 427	5 115	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	3 075	2 513	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	590	-	
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	
Інші	330	-	-	
Разом	340	23 325	295 530	

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

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

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

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

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

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	1 155	-
Операційна курсова різниця	450	27 982	107 952
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	218	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	2 739	6 325
Інші операційні доходи і витрати	490	864 695	168 818
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2 889
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	722	22 730
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	6 005	X
Списання необоротних активів	620	X	74
Інші доходи і витрати	630	97	-

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

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

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	2
Готівка	640	110	3
Поточний рахунок у банку	650	33 842	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	213	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	34 165	

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

(691) _ _ _ -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році нараховано (створено)	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	36 135	41 492	2 611	40 421	845	-	38 972
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на інші витрати	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1 341	2 889	-	745	6	-	3 479
Разом	780	37 476	44 381	2 611	41 166	851	-	42 451

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	46 541	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	7 627	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	584	-	-
Запасні частини	850	90 247	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	22	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	2 716	-	-
Незавершене виробництво	890	4 577	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	178	-	-
Разом	920	152 492	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію
 Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
 з рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

-
 -
 -
 -
 -
 -
 -

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками непогашення					
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців			
1	2	3	4	5	6			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	850	839	9	2			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	4 482	3 263	1 170	49			

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951)

із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	53

XI. Будівельні контракти

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

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

XII. Податок на прибуток

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

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	96 884
Використано за рік - усього	1310	8 549
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	7 885
з них машини та обладнання	1313	3 937
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	664
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

XIV. Біологічні активи

Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
	залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизація за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		Залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
	первісна вартість	амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	амортизація					
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1															
2															
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:															
1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи															
1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані вирощування та перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)															
1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом															

(1431)

(1432)

(1433)

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування залишкової вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

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

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



Керівник

Кобець В.В.

Головний бухгалтер

Кулибаба І.І.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ДОДАТКОВЕ РОЗКРИТТЯ ЗА НП(С)БО)

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради (далі - «Підприємство») було створено на підставі Рішення №32/11 міської ради м. Дніпро (далі - «Засновник») від 30 липня 2003 року. Підприємство засновано на базі відокремленої частини Дніпровської міської територіальної громади. Підприємство підконтрольне, підзвітне і підпорядковане Дніпровській міській раді та входить до сфери управління Департаменту транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради.

Юридична адреса: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, 75.

Станом на 31 грудня 2022 року середня чисельність працівників Підприємства склала 2 609 працівників (2021 році: 2 689 працівників).

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

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

Цінова політика

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

Підприємство перевозить усі пільгові категорії пасажирів, які передбачені законодавством України. Відшкодування за перевезення пасажирів пільгових категорій в Законі України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» не передбачено. Підприємство отримує фінансову підтримку з місцевого бюджету, яка частково покриває його операційні витрати.

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

Цільове фінансування

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

1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. З 2014 року економіка України функціонувала в умовах гібридної війни РФ проти України та, виявивши відносну стійкість, швидко перейшла від фази кризи до фази відновлювального зростання.

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала карколомного падіння через повномасштабне воєнне вторгнення російської федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Підприємства.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу -

до 36,57 грн/дол.

Основними чинниками прискорення інфляції залишаються наслідки воєнних дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції. Так, посилення російських терактів проти критичної інфраструктури України, зокрема об'єктів енергетики, ускладнює економічну активність у різних секторах - від металургії до харчової промисловості, тваринництва та сфери послуг. Зокрема, в останні місяці суттєво зросли витрати підприємств на підтримку безперебійної роботи в умовах періодичних відключень електроенергії. До того ж її дефіцит призводить до скорочення виробництва і, відповідно, пропозиції товарів. Зростання попиту населення на паливо в умовах регулярних відключень створює додатковий тиск на вартість енергоносіїв. Усі ці чинники спричиняють подорожчання широкого спектра товарів і послуг, а за окремими позиціями — суттєве зростання цін.

Український ВВП поступово відновлювався протягом травня-вересня, аж поки масовані ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не зупинили цю тенденцію. Протягом березня та квітня - найгірших місяців для української економіки - ВВП скоротився на 45-50 відсотків. У наступні місяці цей показник покращився до -35 відсотків завдяки покращенню безпекової ситуації.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

За оцінкою Інституту світової економіки імені Кіля, загальна сума анонсованої та наданої офіційної фінансової, військової та гуманітарної допомоги країн-партнерів уже перевищує 120 млрд дол. За одинадцять місяців 2022 року тільки на фінансування потреб бюджету отримано більше 28 млрд дол., з яких 42% - гранти.

Рада ЄС погодила новий механізм допомоги Україні на 2023 рік у сумі 18 млрд євро. Конгрес США підтримав надання близько 45 млрд дол. екстреної допомоги для України у різних формах, передусім для потреб оборони, включно з підтримкою союзників; вони будуть доступні до вересня 2023 року.

Проведено кілька раундів переговорів з військової підтримки України у форматі Рамштайн, кількість учасників перемовин збільшилася до майже п'ятдесяти країн. Завдяки підтримці Туреччини та ООН вдалося забезпечити успішну роботу «зернового коридору», що зменшило тиск на платіжний баланс України. Зараз Європейська Комісія працює над механізмами компенсації Україні за рахунок заморожених активів росії. Сума заморожених російських активів оцінюється на рівні понад 300 млрд дол.

Що стосується очікувань від 2023 року, то озвучені прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і відповідну невизначеність¹. У Міністерстві економіки прогнозують зростання ВВП на 3,2 відсотка після значного падіння у 2022 році. Прогноз базується на тому сценарії, що активна фаза бойових дій закінчиться влітку.

Щодо курсу долара, в уряді заклали в прогноз повільну девальвацію національної валюти. Згідно з прогнозом, який закладено в бюджет на 2023 рік, середньорічний курс долара буде складати 42,2 грн/дол., на кінець року - 45,8 грн/дол. Інфляція ж очікується на рівні 28 відсотків.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є триваліший термін повномасштабної війни. Ураховуючи, вагомість цього ризику, центробанк розробив альтернативний сценарій макроекономічного прогнозу, який передбачає збереження безпекових ризиків до середини 2024 року.

За реалізації такого сценарію у 2023-2024 роках темпи зростання ВВП будуть слабкими (близько 2-3% на рік), а повноцінне відновлення економіки розпочнеться лише з середини 2024 року. Сповільнення інфляції наступного року буде швидшим порівняно з базовим прогнозом (до 13,4%) через пригнічений споживчий попит та подовження дії мораторію щодо підвищення тарифів на комунальні послуги. Водночас у 2024 році інфляція різко прискориться через суттєве збільшення адміністративних цін унаслідок завершення дії мораторію.

Міжнародні організації також висловили своє бачення стану української економіки в 2023 році. За прогнозами Міжнародного валютного фонду, після падіння майже на третину в 2022 році реальний ВВП України може незначно зрости приблизно на 1 відсоток у 2023 році. Інфляцію МВФ прогнозує на рівні 22,5 відсотка. Світовий банк же очікує зростання ВВП України на 3,3 відсотка в 2023 році та інфляцію у 20 відсотків.

Вплив війни на поточну ситуацію Підприємства та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3. Керівництво Підприємства продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

¹ <https://www.unian.ua/economics/finance/makroekonomichnij-prognoz-yakoyu-bude-ekonomika-ukrajini-u-2023-roci-12095712.html>

1.3. Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

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

Підприємство протягом 2022 року отримало сукупний збиток у розмірі 298 052 тис. грн. (2021: збиток 129 457 тис. грн.). Непокритий збиток Підприємства на 31 грудня 2022 року склав 827 523 тис. грн. (на 31.12.2021: 529 471 тис. грн.) Грошові потоки від операційної діяльності Підприємства є від'ємними.

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

Підприємство продовжує отримувати фінансову підтримку з бюджету м. Дніпра, керівництво Підприємства забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

- дотримання заходів оптимізації витрат;
- підтримка диверсифікованих джерел зовнішніх запозичень та залучення фінансування.

У 2019 році Підприємство отримало довгостроковий кредит в євро від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку (ЄБРР) за договором від 26.02.2019 року на реалізацію проекту придбання нових низько-підлогових тролейбусів з системою автономного ходу, запчастин, обладнання для технічного обслуговування і ремонту та надання супутніх послуг. У 2020 році Підприємство отримало другий транш за діючим кредитним договором. Гарантом Підприємства за кредитним договором є Дніпровська Міська Рада. Підприємство має пільговий період від сплати основної суми кредиту на два роки. Відсотки Підприємство сплачує на основну суму кожної виплати траншу, яка періодично залишається непогашеною в кожному періоді нарахування відсотків для такої виплати за ставкою, що дорівнює сумі маржі траншів та урахуванням Міжбанківської ставки за період нарахування відсотків. За 2022 рік відсотки від маржі склали 5,75% від Траншу 1 (ЄБРР) та 0,75% від Траншу 2 - Фонд Чистих Технологій (ФЧТ).

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності продовжує існувати істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Підприємства та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності. Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Не дивлячись на важке положення в країні, Підприємство продовжило свою діяльність, зберегло робочі місця, виконує свої зобов'язання перед працівниками, клієнтами, банками та державою.

З початком збройної агресії рф проти України Підприємство відчуває значний вплив на обсяг продажів, через зменшення кількості пасажирів, та на обсяг закупівель, через скасування фінансування капітальних видатків та капітальних вкладень. Так, скасовано видатки по КПКВ 1917426 КЕКВ 3210 на капітальні ремонти рухомого складу на 6,9 млн. грн, по КПКВ 1917330 не проводилися видатки на реконструкцію трамвайної лінії маршруту №1 в сумі 145,0 млн. грн.

Основні засоби та матеріальні цінності не зазнали втрат та пошкоджень. Проте придбання рухомого складу не проводилися через відсутність фінансування по причині військової агресії рф проти України (придбання тролейбусів за рахунок субвенції з державного бюджету, придбання трамваїв, які були у використанні та за рахунок кредиту ЄБРР і ЄІБ).

Підприємство очікує отримання збитків на наступний звітний період.

Підприємство не заключало нові контрактні угоди, які б сприяли розвитку підприємства, але укладаються угоди на підтримання операційної діяльності та угоди відповідно до вимог воєнного стану часу, а саме на виконання окремих доручень по заявках військових частин.

Підприємство відчуває нестачу кадрів, через те що частина працівників виїхали в евакуацію та частина працівників мобілізовані. На підприємстві проводяться наради та розроблені заходи по збереженню майна та документів.

Арешту чи експропріації активів на потреби держави після 31.12.2022 на Підприємстві не відбулось.

Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій на рахунках Підприємства не відбулось.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства за існуючих обставин, збереження нестабільності у діловому середовищі може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент оцінити неможливо. Ця фінансова звітність відображає оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Підприємство буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

За умови погіршення воєнної ситуації бюджет та прогнози Підприємства з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Підприємства та вплинути на суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності. Ці обставини є фактором невизначеності поза контролем Підприємства.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1 Загальні положення

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності в Україні (далі – НП(С)БО і є звітністю загального призначення. Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2022 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність Підприємства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма № 5);
- Примітки до фінансової звітності (додаткове розкриття за НП(С)БО) – розкриття інформації, що передбачено відповідними НП(С)БО, за виключенням тих, що були розкриті Підприємством безпосередньо у статистичних формах звітності.

Форми звітності №1- №4 складені відповідно до форм, наведених у додатку 1 до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (наказ МФУ №73 від 07.02.2013, із змінами та доповненнями). Форма 5 Приміток складена відповідно до форми, затвердженої Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №302 (в редакції МФУ від 28.10.2003 №602).

2.2 Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю з використанням принципу нарахування. Окремі об'єкти необоротних активів відображено з врахуванням проведеної індексації відповідно до вимог законодавства.

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

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

2.3 Відображення операцій в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображаються за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються Національним банком України (далі – НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятись від офіційних.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Підприємство проводить валютні операції:

Валюта	31 грудня 2021 р.	Середній курс обміну за 2022 рік	31 грудня 2022 р.
1 долар США	27.2782	32.3423	36.5686
1 євро	30.9226	33.9820	38.9510

2.4 Основні засоби

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

До основних засобів відносять матеріальні активи, які Підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для адміністративних цілей очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 6 000 гривень за одиницю, крім електронно-обчислювальні машини, інших машин для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартісна оцінка яких встановлюється в сумі понад 2 500 грн. за одиницю та за умов визнання до 22.05.2020р.; або більше 20 000,00 грн за умов визнання з 23.05.2020р. (згідно пп. 12 п. 3 р. I Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" від 16.01.2020 р. № 466-IX).

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 6 000 грн. та для електронно-обчислювальних машин, інших машин для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість, яких склала менше 2 500 грн, та за умов визнання до 22.05.2020р.; або менше 20 000,00 грн за умов визнання з 23.05.2020р. (згідно пп. 12 п. 3 р. I Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" від 16.01.2020 р. № 466-IX) класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація по МНМА нараховується в перший місяць їх використання в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

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

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

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

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

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

Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

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

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

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

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

2.5 Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

2.6 Запаси

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

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

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінюється економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх

реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

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

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

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

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

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

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

2.7 Фінансові інструменти

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

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

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

2.8 Дебіторська заборгованість

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

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

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

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату. Нарухування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахуваного резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

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

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки

2.9 Зобов'язання

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

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

Довгострокові і поточні зобов'язання

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

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

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

2.10 Резерви та забезпечення

Резерви визнаються, якщо Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (або на основі правових або умовних норм) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що знадобиться відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, для погашення зобов'язання, і може бути зроблена достовірна оцінка цього зобов'язання. Якщо вплив вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це можливо, ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати періоду.

Всі забезпечення та резерви переглядаються на кожну звітну дату та коригуються для представлення поточної найбільш точної оцінки.

Підприємство формує резерв за невикористаними відпустками.

2.11 Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є високою.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але підлягають розкриттю у випадках, коли отримання економічної вигоди є ймовірним.

2.12 Виплати працівникам

Підприємство здійснює відрахування в Державний пенсійний фонд України у відповідних встановлених ставках, що діяли протягом року, на основі загальних виплат працівникам. Такі відрахування визнаються витратами в тому періоді, коли нараховується відповідна заробітна плата.

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

Підприємство має юридичне зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України дані додаткові пенсії, що виплачуються окремим категоріям нинішніх і колишніх співробітників Підприємства. Ці зобов'язання, що в даний час фінансуються, в основному аналогічні тим, що зазвичай існують при незабезпечених планах зі встановленими виплатами. Поточні витрати, пов'язані з цим планом, визнаються у звіті про сукупні доходи в сумі таких додаткових пенсійних виплат, що підлягають перерахуванню до Пенсійного фонду України у звітному періоді. Підприємство не розраховує накопичені зобов'язання по таких планах станом на звітні дати, оскільки виконання таких розрахунків потребує додаткових коштів на залучення відповідного експерта.

2.13 Державне фінансування

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

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

Підприємство надає транспортні послуги з перевезення міським електричним транспортом пасажирів, в т.ч. усіх громадян, які згідно з чинним законодавством України користуються пільговим проїздом. Департамент транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради надає фінансову підтримку з бюджету, яка частково покриває операційні витрати Підприємства.

2.14 Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до законодавства, що вступило в дію на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні та відстрочені податки і визнаються у звіті про сукупні доходи за рік, за винятком, якщо вони визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо в капіталі.

Поточний податок - сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період. Оподатковуваний прибуток або збитки визнаються на оціночних показниках, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

2.15 Дохід

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

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

- Підприємство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- Сума доходу може бути достовірно визначена;
- Є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

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

2.16 Витрати

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

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

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

Статі калькуляції виробничої собівартості продукції (робіт, послуг):

- прями матеріальні витрати;
- прями витрати на оплату праці;

- інші прямі витрати;
- змінні загальнопромислові та постійні розподілені загальнопромислові витрати;
- інші витрати, необхідні для випуску продукції (робіт, послуг).

2.17 Оренда

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

Фінансова оренда (фінансовий лізинг)

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

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

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

2.18 Основні оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні дані можуть відрізнятися від таких оцінок. Основні оцінки та припущення наведено нижче.

Оцінки і припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в попередніх оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо оцінка впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо зміна впливає на поточну ситуацію, а також на майбутні періоди.

Ризики пов'язані з податковим та іншим законодавством

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Підприємство вважає, що дотримується всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані в повній мірі. Водночас, існує ризик того, що операції та інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують.

Строки корисного використання основних засобів

Керівництво Підприємства застосовує певні припущення щодо визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки Керівництва. Протягом звітного періоду не відбулося жодних змін в оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів. Станом на 31 грудня 2022 року Керівництво Підприємства вважає, що встановлені строки корисного використання відображають очікувану корисність активів.

Підприємство визначає строки корисного використання таких активів, як трамвайні лінії, трамваї та тролейбуси згідно з Державними стандартами України, а саме ДСТУ 204.04.05.003-2004 затвердженими Державним комітетом України з управління комунальною власністю, що вступили в дію з 1 січня 2005 року. Середній строк корисного використання для трамвая 15 років; для тролейбуса 10 років.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості

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

Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Керівництво Підприємства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні.

Зменшення корисності фінансових активів

Підприємство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату. Якщо є об'єктивне свідчення того, що має місце збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, що обліковуються за амортизованою вартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансова вартість активу зменшується напряму або із застосуванням рахунку резервів. Сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід.

Підприємство спочатку визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності окремо для фінансових активів, які є окремо суттєвими, а також індивідуальні або сукупні ознаки зменшення корисності фінансових активів, які не є окремо суттєвими. Якщо визначено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від того, чи є він суттєвим), актив включається у групу фінансових активів з подібними характеристиками кредитного ризику, ця група фінансових активів оцінюється на зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і стосовно яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюються на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

Якщо у наступному періоді сума очікуваного збитку від зменшення корисності зменшується і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сума сторнування визнається в звіті про сукупний дохід в розмірі, за умови, що балансова вартість активу не перевищує його амортизовану вартість на дату сторнування.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, представлених в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних до цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, для визначення достовірної оцінки справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливу вартість фінансових інструментів, відображених у фінансовій звітності.

3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Статті балансу	01.01.2022	Виправлення помилки	01.01.2022 (перераховано)
Основні засоби	849 134	(1 549)	847 585
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 273	(136)	3 136
Разом коригування активи:	-	(1 685)	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(527 563)	(1 908)	(529 471)
Усього за розділом I	-	(1 908)	-
Цільове фінансування		257 292	257 292
Доходи майбутніх періодів	258 134	(257 292)	843
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	69 696	223	69 919
Усього за розділом III	-	223	-
Разом коригування зобов'язання та власного капіталу:	-	(1 685)	-

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

Вправлення помилки відображено ретроспективно у цій фінансовій звітності.

Стаття «Основні засоби» була перерахована Підприємством шляхом виправлення наступних помилок: списано вартість основного засобу, що виведено з експлуатації, відповідно до рішення міської ради м. Дніпро, та передано іншому комунальному підприємству. Статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», «Інша поточна дебіторська заборгованість», «Доходи майбутніх періодів» були перерахована Підприємством шляхом виправлення помилок: проведено з запізненням отримані акти виконаних робіт. Стаття «Цільове фінансування» сформована шляхом рекласифікації сум по статті «Доходи майбутніх періодів» відповідно до термінів освоєння коштів.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

4.1. Доходи

Структура доходів від діяльності Підприємства:

Чистий дохід від реалізації	За 2022 рік	За 2021 рік
Дохід від продажу квитків на проїзд в електротранспорті	196 521	184 763
Дохід від продажу квитків на проїзд в автобусах	5 172	-
Дохід від оренди	1 155	1 141
Разом:	202 848	185 904

Дохід від продажу квитків	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	Кількість в тисячах	Сума тис. грн	Кількість в тисячах	Сума тис. грн
Дохід від продажу квитків на проїзд	25 911	201 693	27 504	184 763
Разом:	25 911	201 693	27 504	184 763

Дохід за видами транспорту	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	Кількість в тисячах	Сума тис. грн	Кількість в тисячах	Сума тис. грн
Дохід від перевезень міським трамваєм	13 918	106 862	16 686	111 693
Дохід від перевезень тролейбусом	11 627	89 479	10 757	72 578
Дохід від перевезень ретро трамваєм	20	180	61	492
Дохід від перевезень автобусами	346	5 172	-	-
Разом:	25 911	201 693	27 504	184 763

Дохід за видами проїзних документів	За 2022 рік	За 2021 рік
Дохід від продажу квитків:		
- міський трамвай	96 805	103 786
- тролейбус	80 697	66 281
- ретро трамвай	180	492
- автобусами	5 172	-
Разом від продажу квитків	182 854	170 559
Дохід від продажу проїзних:		
- міський трамвай	10 057	7 907
- тролейбус	8 782	6 297
Разом доходу від продажу проїзних	18 839	14 204
Разом:	201 693	184 763

Дохід за розміром встановленого тарифу на проїзд (абонемент)

	Тариф, грн.	За 2022 рік	За 2021 рік
Дохід від перевезення міським трамваєм	8	96 805-	55 123-
Дохід від перевезення міським трамваєм	6	-	48 663
Дохід від перевезень ретро трамваєм	7	-	200
Дохід від перевезень ретро трамваєм	9	180	292
Всього дохід від перевезень трамваєм:		96 985	104 278
Дохід від перевезень тролейбусом	6	-	28 732
Дохід від перевезень тролейбусом	8	80 697	37 549
Всього дохід від перевезень тролейбусом		80 697	66 281
Дохід від перевезень автобусом		5 172	-
Разом:		182 854	170 559

Визначення вартості ціни на проїзні для різних категорій

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

	Ціна, грн.	За 2022 рік		За 2021 рік	
		К-ть квитків, в од	Дохід, тис.грн.	К-ть квитків, в од	Дохід, тис.грн.
Одноразовий (трамвай, тролейбус)	16	-	-	129 902	2 078
Одноразовий (трамвай, тролейбус)	20	488 304	9 766	147 871	2 957
Тижневий (трамвай, тролейбус)	100	-	-	960	96
Тижневий (трамвай, тролейбус)	125	1 759	220	611	76
Тижневий (трамвай)	80	1 187	95	502	40
Тижневий (тролейбус)	80	610	49	228	18
Студентський (трамвай)	150	-	-	1 030	155
Студентський (тролейбус)	150	-	-	80	12
Студентський (трамвай)	170	952	162	1 480	252
Студентський (тролейбус)	170	165	28	166	28
Студентський (трамвай, тролейбус)	200	-	-	379	76
Студентський (трамвай, тролейбус)	250	368	92	462	116
Студентський (трамвай, тролейбус, метро)	300	-	-	26	5
Студентський (трамвай, тролейбус, метро)	375	16	4	23	6
Студентський (трамвай, метро)	200	-	-	101	10
Студентський (трамвай, метро)	250	71	9	81	10
Студентський (тролейбус, метро)	200	-	-	10	1
Студентський (тролейбус, метро)	250	4	1	19	2
Громадянський (трамвай, тролейбус)	400	-	-	621	248
Громадянський (трамвай, тролейбус)	500	909	454	461	231
Громадянський (трамвай)	300	-	-	1 819	546
Громадянський (трамвай)	340	1 418	482	1 002	341
Громадянський (тролейбус)	300	-	-	321	96
Громадянський (тролейбус)	340	561	191	295	100
Громадянський (трамвай, тролейбус, метро)	600	-	-	1	1
Громадянський (трамвай, тролейбус, метро)	750	58	29	22	11
Громадянський (трамвай, метро)	400	-	-	203	41
Громадянський (трамвай, метро)	500	644	161	347	87
Громадянський (тролейбус, метро)	400	-	-	39	8
Громадянський (тролейбус, метро)	500	104	26	54	14
Громадянський для підприємств (трамвай)	400	-	-	469	188
Громадянський для підприємств (трамвай)	450	721	324	296	133
Громадянський для підприємств (тролейбус)	400	-	-	135	54
Громадянський для підприємств (тролейбус)	450	284	128	95	42
Громадянський для підприємств (трамвай, тролейбус)	500	-	-	3 541	1 771
Громадянський для підприємств (трамвай, тролейбус)	550	5 379	2 958	2 639	1 451
Громадянський 2-х місячний (трамвай, тролейбус)	650	-	-	65	42
Громадянський 2-х місячний (трамвай, тролейбус)	800	96	77	34	27
Громадянський 2-х місячний (трамвай)	500	922	461	382	191
Громадянський 2-х місячний (тролейбус)	500	425	212	68	34
Громадянський 3-х місячний (трамвай, тролейбус)	800	-	-	1 935	1 548
Громадянський 3-х місячний (трамвай, тролейбус)	1000	2 024	2 024	974	974
Громадянський 3-х місячний (трамвай)	700	644	451	233	163
Громадянський 3-х місячний (тролейбус)	700	423	296	102	71
З вирахуванням коригування на: доходу майбутніх періодів			139		(147)
Всього		508 048	18 839	300 084	14 204

Відповідно до договору про співпрацю по реалізації місячних комбінованих проїзних квитків на транспортні послуги, розрахунки за реалізацію місячних комбінованих проїзних квитків на транспортні послуги здійснюються наступним чином.

КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР та КП «Дніпровський метрополітен» ДМР мають статуси окремих юридичних осіб. Тому, у разі продажу одного місячного комбінованого проїзного квитка (трамвай-тролейбус-метро) КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР отримує 2/3 вартості квитка, а КП «Дніпровський метрополітен» ДМР – 1/3 вартості; у разі продажу одного місячного комбінованого проїзного квитка (трамвай-метро або тролейбус-метро) КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР отримує 1/2 вартості квитка, а КП «Дніпровський метрополітен» ДМР – 1/2 вартості.

4.2. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	За 2022 рік	За 2021 рік
Заробітна плата	270 384	263 898
Ремonti та технічне обслуговування	267 930	274 819
Тягова електроенергія	180 046	159 214
Матеріали	43 596	63 793
Нарахування на фонд заробітної плати	59 010	57 519
Знос та амортизація	94 424	91 599
Електроенергія	29 055	23 439
Паливно-мастильні матеріали	13 395	7 674
Інші послуги	212	176
Інші витрати	32 623	30 949
Разом:	990 675	973 080

Деталізація витрат на ремонт та технічне обслуговування

	За 2022 рік	За 2021 рік
Матеріали	147 444	166 952
Заробітна плата	92 071	87 011
Нарахування на фонд заробітної плати	19 971	18 861
Паливно-мастильні матеріали	8 444	1 995
Разом:	267 930	274 819

Адміністративні витрати

	За 2022 рік	За 2021 рік
Заробітна плата	77 919	68 474
Нарахування на фонд заробітної плати	16 691	14 679
Комунальні послуги	2 757	1 889
Знос та амортизація	1 995	1 662
Паливно-мастильні матеріали	1 677	1 165
Канцелярські витрати	663	495
Професійні послуги	1 930	1 992
Телекомунікаційні послуги	277	285
Відрядження	9	64
Податки та збори, за виключенням податку на прибуток	3	2
Інші витрати	3 650	3 177
Разом:	107 571	93 884

Витрати на збут

	За 2022 рік	За 2021 рік
Витрати на оплату праці	260	219
Відрахування на фонд заробітної плати	57	48
Матеріальні витрати	45	75
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	2
Інші витрати	6	7
Разом:	368	351

4.3. Інший операційний дохід/ витрати

Інший операційний дохід	За 2022 рік	За 2021 рік
Фінансування з міського бюджету		
Фінансова підтримка	797 008	714 032
Капітальні трансферти	11 074	41 879
Інші заходи за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету	44 998	-
Інший операційний дохід		
Дохід від послуг ремонту третім особам	1 080	904
Дохід від реклами	1 278	1 558
Дохід від послуг проживання в гуртожитку	2 736	2 564
Дохід від продажу металобрухту	840	2 406
Дохід від послуг столової	678	601
Штраф за безквитковий проїзд	218	266
Компенсація комунальних послуг	391	198
Дохід від операційної курсової різниці	27 983	49 693

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

Інший операційний дохід	За 2022 рік	За 2021 рік
Надання платних послуг стороннім організаціям	3 036	5 378
Інший дохід	5 469	5 812
Разом іншого операційного доходу	896 789	825 291

Інші операційні витрати	За 2022 рік	За 2021 рік
Заробітна плата	10 067	9 861
Нарахування на фонд заробітної плати	4 705	4 913
Пільгова пенсія	3 858	4 526
Страхування	609	5 084
Електроенергія	2 646	1 990
Комунальні послуги	1 815	1 493
Внески до профсоюзу	1 558	2 561
Витрати з оренди	1 417	1 246
Матеріали	765	1 043
Збитки від дорожніх аварій	189	917
Податок на страхівку	61	695
Податок на землю	221	288
Паливно-мастильні матеріали	204	170
Штрафи	217	264
Інші ремонти	5	73
Витрати від операційної курсової різниці	107 952	3 955
Оплата тимчасової непрацездатності	4 864	5 004
Витрати на ТРО та ЗСУ	137 764	-
Витрати на резерв під сумнівні борги	2 138	478
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	465	-
Інші операційні витрати	1 575	3 929
Разом інших операційних витрат	283 095	48 490

4.4. Фінансовий дохід / витрати

Фінансовий дохід	За 2022 рік	За 2021 рік
Відсотки отримані по депозитам	722	1
Разом фінансового доходу	722	1

Фінансові витрати	За 2022 рік	За 2021 рік
Відсотки за користування позиками	22 730	28 760
Інші фінансові витрати (комісія)	-	90
Разом фінансових витрат	22 730	28 850

4.5. Інший дохід / витрати

Інший дохід	За 2022 рік	За 2021 рік
Інший дохід від амортизації безкоштовно отриманих необоротних активів	6 005	3 964
Оприбуткування матеріалів від списання основних засобів	78	9
Інший дохід від оприбуткування металевих конструкцій	-	10
Інший дохід	19	139
Разом іншого доходу	6 102	4 122

Інші витрати	За 2022 рік	За 2021 рік
Списання основних засобів	74	120
Резерв на сумнівну дебіторську заборгованість	-	-
Разом інших витрат	74	120

4.6. Податки

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2022, 2021 років. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2022 році та у 2021 році - 20%

Відмінності між правилами оподаткування та НП(С)БО призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Підприємство протягом 2022-2021 років декларує податкові збитки. Відповідно до п.8 НП(С)БО 17 «Якщо податкові збитки і податкові пільги перенесені на майбутні періоди, то відстрочений податковий актив визнається у разі очікування у майбутньому прибутку, достатнього для відшкодування цих збитків і користування пільгами.»

Враховуючи, що Підприємство не очікує отримати найближчим чином оподатковуваний прибуток в розмірі, достатньому для покриття невикористаних податкових збитків, відстрочений податковий актив станом на 31.12.2021 та на 31.12.2022 р. не визнається.

4.7. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2022 року відображені в розділі I «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

У складі нематеріальних активів Підприємство обліковує комп'ютерні програми та ліцензії з права користування на них. Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство не мало контрактних зобов'язань на придбання нематеріальних активів. Станом на звітні дати відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або такі, що надані у заставу як забезпечення зобов'язань.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2022 року складає 265 тис.грн. (на 31.12.2021: 265 тис.грн.). Ці активи представлені програмним забезпеченням, яке ще використовується в господарській діяльності Підприємства.

Керівництво Підприємства в 2022 та 2021 роках не проводило аналіз ознак зменшення корисності нематеріальних активів.

4.8. Основні засоби та капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2022 основні засоби відображаються у звітності за собівартістю (за окремими об'єктами – з врахуванням проведеної індексації відповідно до вимог законодавства), за подальшим вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Групи основних засобів та їх рух протягом 2022 року відображені в розділі II «Основні засоби» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року основні засоби Підприємства не перебували в заставі. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Підприємство не мало контрактних зобов'язань щодо купівлі основних засобів. На 31 грудня 2022 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані складає 159 493 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: 133 404 тисяч гривень).

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було.

Обсяги та напрямки придбання, види капітального інвестування наведено у розділі III «Капітальні інвестиції» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Підприємства в 2022 та 2021 роках не проводило аналіз ознак зменшення корисності основних засобів. У складі необоротних активів обліковуються основні засоби, отримані за договорами фінансового лізингу:

Об'єкти, отримані у фінансовий лізинг	31.12.2022	31.12.2021
Рухомий склад та інший транспорт		
Первісна вартість	63 143	49 944
Накопичена амортизація	(9 834)	(3 625)
Чиста балансова вартість	53 309	46 319
Надходження	-	13 199
Амортизаційні відрахування	(7 016)	(6 209)

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Первісна вартість	63 143	63 143
Накопичена амортизація	(16 850)	(9 834)
Чиста балансова вартість	46 293	53 309

4.9. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у розділі VIII «Запаси» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

На дату балансу запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації, за мінусом витрат на реалізацію. За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року кредити та позики Підприємства не були забезпечені запасами.

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 214 601 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2021 - 241 654 тис. грн).

4.10. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 063	1 742
Резерв під очікувані кредитні збитки	(213)	(540)
Разом:	850	1 202

Дебіторська заборгованість за виданими авансами:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	122	-
Резерв на зменшення корисності на аванси видані	-	-
Разом:	122	-

Інша поточна дебіторська заборгованість:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за розрахунками за претензіями, з працівниками, з населенням, відшкодування мат збитку тощо	7 748	3 937
Резерв під зменшення корисності	(3 266)	(801)
Разом:	4 482	3 136

Рух резерву на зменшення корисності дебіторської та іншої заборгованості:

	31.12.2022	31.12.2021
На 1 січня:		
Нараховано резерву за рік	(1 341)	(863)
Використано/сторновано протягом року	(2 889)	(478)
На 31 грудня	(3 479)	(1 341)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за періодами

	31.12.2022	31.12.2021
Не прострочена 0-30 днів	955	1 337
31-90 днів	97	-
91-180 днів	9	-
більше 180 днів	2	405
Разом:	1 063	1 742

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена:

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за ПДФО	7 689	1 363
Розрахунки за військовим збором	237	82
Розрахунки за ПДВ	29	13
Розрахунки за податком на прибуток	7	7
Інші податки та збори	43	151
Разом:	8 005	1 616

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

4.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях:

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти в банку, в українських гривнях	34 055	21 104
Грошові кошти в банку, в євро	-	699
Грошові кошти в касі, в українських гривнях	110	411
Разом:	34 165	22 214

Станом на 31.12.2022 грошові кошти, використання яких Підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Підприємством для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2022 не має.

Інші надходження та витрачання грошових коштів Підприємства, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності

	2022	2021
Інкасація грошових коштів	179 483	166 600
Q-(електроні білети), проїзні	-	18 088
Повернення коштів від підрозділів	5 242	2 318
Отримання коштів від послуг їдальні	3 420	2 514
Кошти від організації рухомого складу	2 712	5 592
Кошти від використання опор під кабель	2 577	2 710
Відшкодування комунальних платежів, е/енергії	3 105	3 262
Кошти від здачі металобрухту, утилізації	1 054	2 858
Перерозподіл ПДВ	-	2 671
Інше	2 887	6 926
Разом	200 480	213 539

Інші витрачання операційної діяльності

	2022	2021
Перерахування підрозділам	180 273	164 436
Витрати на продаж валюти	-	37 069
Перерахування аліментів, проф внесків	8 330	6 680
Пільгова пенсія до ПФУ	3 860	4 552
Перерахування на культмасову роботу	2 023	1 763
Відшкодування матеріальних збитків та судових справ	816	2 233
Страховання тролейбусів та трамваїв	560	2 113
Медичне страхування	250	3 000
Повернення помилково перерахованих коштів	-	1 418
Інше	1 446	1 424
Разом	197 558	224 688

Інші платежі фінансової діяльності:

	2022	2021
Винагорода банку	693	-
Разом	693	-

4.12. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал представлений наступним чином:

Найменування засновника	Частка в статутному капіталі	31.12.2022	31.12.2021
Міська рада м. Дніпро	100%	1 324 670	1 043 204
Разом:	100%	1 324 670	1 043 204

В 2022 році проведено збільшення статутного капіталу Підприємства на 137 759 тис.грн. Статут Підприємства у новій редакції у зв'язку з проведенням збільшення його розміру, затверджено Рішенням міської ради м. Дніпро № 18/20 від 21.04.2022 р.

Збільшення розміру статутного капіталу Підприємства проведено на підставі Рішення сесії міської ради м. Дніпро № 08.12.2021 № 2/13 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2022 рік» (з доповненнями).

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

Станом на 31.12.2022 року внески до незареєстрованого статутного капіталу Підприємства представлені в статті додатковий капітал на суму 281 415 тис. грн. (станом на 31.12.2021 року – 137 759 тис. грн.).

4.13. Цільове фінансування

Підприємство отримує фінансування з бюджету м. Дніпро у вигляді фінансової підтримки, фінансування капітальних видатків.

Підприємство визнає суму отриманої допомоги за методом доходу у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Підприємство визнає як витрати суми амортизації, які пов'язані з експлуатацією необоротних активів, по яким було отримано фінансування або тих, що отримані на безоплатній основі.

	31.12.2022	31.12.2021
Вартість фінансування капітального будівництва, роботи по яким ще проводяться	230 492	232 374
Разом:	230 492	232 374

4.14. Кредити

У 2019 році Підприємство отримало довгостроковий кредит зі строком погашення до 2030 року в євро від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку (ЄБРР) за договором від 26.02.2019 року на реалізацію проекту придбання нових низько-підлогових тролейбусів з системою автономного доходу, запчастин, обладнання для технічного обслуговування і ремонту та надання супутніх послуг. У 2020 році Підприємство отримало другий транш за умовами діючого кредитного договору.

Гарантом Підприємства за кредитним договором є Дніпровська Міська Рада.

	31.12.2022	31.12.2021
Довгостроковий кредит у іноземній валюті	354 454	321 595
Поточна частина довгострокового кредиту у іноземній валюті (прим. 4.15)	50 636	40 199
Разом:	405 090	361 794

Відсотки Підприємство сплачує на основну суму кожної виплати траншу, яка періодично залишається непогашеною в кожному періоді нарахування відсотків для такої виплати за ставкою, що дорівнює сумі маржі траншів та урахуванням Міжбанківської ставки за період нарахування відсотків.

За 2021-2022 рік відсотки від маржі склали 5,75% від Траншу 1 (ЄБРР) та 0,75% від Траншу 2 - Фонд Чистих Технологій (ФЧТ).

Погашення тіла та відсотків кредитів	31.12.2022	31.12.2021
Погашення тіла кредиту	43 169	41 908
Сплачені проценти	19 711	20 316
Разом	62 880	62 224

4.15. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складається з :

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна частина довгострокового кредиту у іноземній валюті (див. прим. 4.14)	50 636	40 199
Поточні зобов'язання з фінансової оренди	-	16 088
Разом:	50 636	56 287

Фінансова оренда

Зобов'язання за договорами фінансової оренди станом на 31.12.2021 року являють собою суми до сплати за договорами на придбання 20 одиниць трамваїв у лізинг у 2019 році, 20 одиниць трамваїв у лізинг у 2020 році, та 10 одиниць трамваїв у лізинг у 2021 році.

Лізингодавцем Підприємства є ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (Договір № 73/2019/ДНОД-МСБ-ФЛ від 07.05.2019 р.; Договір № 644/2020/ДНОД-МСБ-ФЛ1 від 03.08.2020 р. та Договір № 644/2020/ДНОД-МСБ-ФЛ2 від 03.08.2020 р.). Річна ставка відсотку за 2021-2020 рік складала 16% ; за 2019 р. - 19%.

Підприємство погашає кредитні зобов'язання відповідно до встановленого графіку платежу або наперед.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Зобов'язання з фінансової оренди у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022		31.12.2021	
	Мінімальні платежі	Поточна вартість	Мінімальні платежі	Поточна вартість
До одного року	-	-	17 524	16 088
Від одного до п'яти років	-	-	-	-
Всього мінімальних платежів	-	-	17 524	16 088
Разом:	-	-	17 524	16 088

При первісному визнанні ця заборгованість була класифікована Підприємством як довгострокові фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю.

Об'єкти, отримані у фінансовий лізинг	31.12.2022	31.12.2021
Рухомий склад та інший транспорт		
Первісна вартість	63 143	63 143
Накопичена амортизація	(16 850)	(9 834)
Чиста балансова вартість	46 293	53 309

Погашення тіла та відсотків фінансового лізингу	31.12.2022	31.12.2021
Погашення тіла з фінансової оренди	16 087	17 770
Сплачені проценти	2 002	4 596
Разом	18 089	22 366

4.16. Поточні забезпечення

Інформація щодо виду та змін забезпечень станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена у розділі VII «Забезпечення і резерви» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Поточні забезпечення Підприємства у звітному році представлені резервом на виплату відпусток персоналу.

Резерв невикористаних відпусток представляє потенційний відтік економічних вигід, пов'язаних із зобов'язаннями Підприємства у відповідності до українського законодавства про працю. Резерв невикористаних відпусток зменшується, коли співробітники використовують свої відпускні дні.

Резерв невикористаних відпусток застосовується для всіх співробітників Підприємства, базуючись на кількості днів невикористаних відпусток на початок кожного року і середній заробітній платі працівників за попередній рік.

4.17. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за нарахованими відсотками	4 366	3 847
Непідтверджений податковий кредит	50	79
Добровільне відшкодування шкоди спричиненої ДТП	247	87
Інша нефінансова заборгованість	612	1 277
Разом:	5 275	5 290

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Оренда

Підприємство виступає як орендодавець

Операції надання в оренду майна Підприємства можливі виключно за попередньою згодою Уповноваженого органу управління і, як правило, на конкурсних засадах та відповідно до вимог законодавства України. Основними операціями оренди є операції щодо використання основних засобів, які укладаються щорічно терміном на 1 рік. Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Підприємство виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

Протягом одного року	31.12.2022	31.12.2021
	2 010	1 815

Дохід від операційної оренди, визнаний Підприємством в поточному році, складає 1 155 тис. грн. (2021: 1 141 тис. грн.)

5.2. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» під пов'язаними сторонами Підприємства, що готує фінансову звітність, розуміються наступні контрагенти:

- a) підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- b) підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи

Власником та засновником Підприємства є Дніпровська міська рада.

Пов'язаними сторонами Підприємства є Дніпровська міська рада, як юридична особа, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства, які перебувають під контролем Дніпровської міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства, крім комунальних служб.

Протягом звітних періодів Підприємство мало відносини з іншими комунальними службами міста, такими як, КП "Дніпроводоканал" ДМР, КП "Теплоенерго" ДМР, КП "Дніпровський метрополітен" ДМР, КП "Управління контролю за благоустроєм міста" ДМР, КНП "Міська Клінічна лікарня № 9" ДМР, КП "Еко Дніпро" ДМР тощо.

Операції з пов'язаними сторонами проводилися на умовах, які є доступними для сторін, які не є пов'язаними. Заборгованості є поточними і будуть погашені грошовими коштами. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Інших операцій, крім операцій щодо комунальних послуг, Підприємство не проводило з пов'язаними сторонами.

Провідний управлінський персонал включає керівництво: директора. Характер відносин – відносини контролю. У 2022 та 2021 році сума компенсації провідному управлінському становить:

Виплати ключовому персоналу	31.12.2022	31.12.2021
Заробітна плата та відповідні податки	1 014	856
Разом:	1 014	856

Компенсаційні виплати управлінському персоналу за 2022 рік представлені сумою нарахованої заробітної плати та включені в адміністративні витрати в загальній сумі витрат.

5.3. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Підприємство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості, інших довгострокових фінансових зобов'язань, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів.

5.4. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Підприємство здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

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

Керівництво Підприємства вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

Судова практика

У ході звичайної діяльності Підприємство має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що остаточна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства.

5.5. Управління ризиками

На Підприємство здійснюють вплив кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Підприємства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Підприємство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Підприємства, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

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

Кредитний ризик

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

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, чиста	850	1 202
Грошові кошти та їх еквіваленти	34 165	22 214
Разом:	35 015	23 416

Кредитний ризик Підприємства переважно відноситься до дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Підприємства своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Підприємства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Підприємства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Підприємства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Підприємства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Підприємство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Підприємства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	34 165	22 214
Швидко реалізовані активи (A2)	13 473	5 977
Повільно реалізовані активи (A3)	152 492	130 337
Важко реалізовані активи (A4)	1 059 524	1 133 072
Разом:	1 259 654	1 291 600

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	112 978	153 282
Короткострокові пасиви (П2)	50 636	56 287

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

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові пасиви (П3)	584 946	553 969
Власний капітал (П4)	511 094	528 062
Разом:	1 259 654	1 291 600

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

Групи статей Звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача)	
	31.12.2022	31.12.2021
Група 1 (А1-П1)	(78 813)	(131 068)
Група 2 (А2-П2)	(37 163)	(50 310)
Група 3 (А3-П3)	(432 454)	(423 632)
Група 4 (А4-П4)	548 430	605 010

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Від'ємні значення показників показують, що Підприємство не спроможне сплачувати свої зобов'язання в короткостроковому або середньостроковому періодах. Звіт про фінансовий стан Підприємства не можна вважати ліквідним, оскільки не дотримані всі умови.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Підприємства станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,209	0,106
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,291	0,134
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,223	0,756

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Підприємство може погасити негайно.

Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 Підприємство може негайно погасити 20,9 % кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2022 ліквідні кошти Підприємства покривають її короткострокову заборгованість на 29,1 %.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2022 рік Підприємство повністю може погасити свої короткострокові зобов'язання.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 року до 2 років	Більше 2 років	Разом
Довгостроковий кредит у іноземній валюті (прим. 4.14)	-	101 272	253 182	354 454
Поточна частина довгострокового кредиту у іноземній валюті (прим. 4.15)	50 636	-	-	50 636
Кредиторська заборгованість за товари	37 146	-	-	37 146
Заборгованість за відсотками (прим.4.17)	4 366	-	-	4 366
Разом:	92 148	101 272	253 182	446 602

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Довгостроковий кредит у іноземній валюті (прим. 4.14)	-	160 797	160 798	321 595
Поточна частина довгострокового кредиту у іноземній валюті (прим. 4.15)	40 199	-	-	40 199
Поточні зобов'язання з фінансової оренди (прим. 4.15)	16 088	-	-	16 088
Кредиторська заборгованість за товари	69 919	-	-	69 919

Комунальне підприємство

«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Заборгованість за відсотками (прим.4.17)	3 847	-	-	3 847
Разом:	130 053	160 797	160 798	451 648

Суми торгової та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків. Відповідно до планів Підприємства, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів.

Управління капіталом

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

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Підприємства.

Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Підприємства, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Підприємства. Виконуючи ці заходи Підприємство намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований капітал	4.12	1 324 670	1 043 204
Капітал у дооцінках		13 947	14 329
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(827 523)	(529 471)
Разом власного капіталу:		511 094	528 062
Поточні забезпечення	4.16	38 972	36 135
Короткострокові кредити	4.15	50 636	56 287
Кредиторська заборгованість поточна та ін.		74 006	117 147
Цільове фінансування	4.13	230 492	232 374
Довгострокові кредити	4.14	354 454	321 595
Загальна сума позичених коштів:		748 560	763 538
Грошові кошти та їх еквіваленти	4.11	34 165	22 214
Чистий борг:		714 395	741 324
Разом власний капітал та чистий борг:		1 225 489	1 269 386
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,5829	0,584

Питома вага показника непокритого збитку Підприємства у 2022 та у 2021 р.р. майже не змінювалася та залишалася на рівні 0,58. Показник чистого боргу з 31.12.2021 року по 31.12.2022 рік зменшився на 26 929 тис. грн. Власний капітал Підприємства зменшився на 16 968 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 рік зменшилась на 14 978 тис. грн.

Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(298 052)	(129 457)
Фінансові доходи/витрати	22 008	28 850
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	(276 044)	(100 607)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	96 884	93 263
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(179 160)	(7 344)
Чистий борг на кінець року	714 395	741 324
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	(3,98)	(100,94)

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітного періоду у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

Операційний ризик

За період, що закінчився 31 грудня 2022 року збиток склав 298 052 тис. грн. (31.12.2021: 129 457 тис. грн.).

Однією з причин збитковості Підприємства є те, що воно є суб'єктом з надання послуг перевезення пасажирів міським транспортом, щодо яких здійснюється державна політика регулювання діяльності. Тарифна політика у сфері міського транспорту ґрунтується на принципах забезпечення доступності

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

транспортних послуг та створення умов для здійснення сталих і безпечних пасажироперевезень. Встановлений тариф не є достатнім для покриття собівартості послуг, що надаються Підприємством.

Існує суттєва залежність фінансового результату Підприємства від встановленого тарифу, фінансування за рахунок бюджетних коштів та повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень.

5.6. Події після звітної дати

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Підприємства не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних в фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог НП(С)БО 6.

Директор
КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
Кобець В.В.

Головний бухгалтер
КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
Кулибаба І.І.

31 жовтня 2023 року

31 жовтня 2023 року

