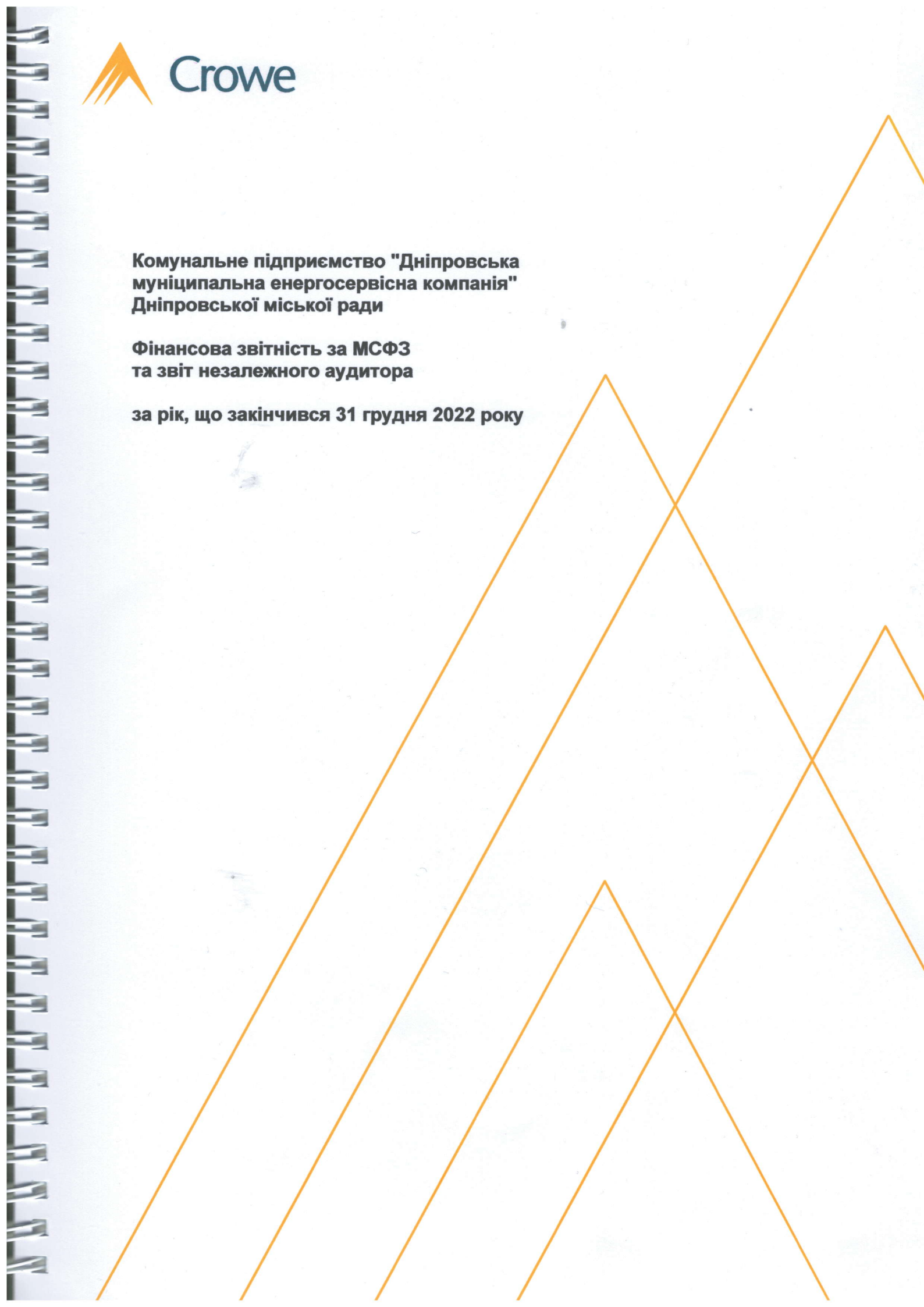


**Комунальне підприємство "Дніпровська
муніципальна енергосервісна компанія"
Дніпровської міської ради**

**Фінансова звітність за МСФЗ
та звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року



Зміст

Звіт незалежного аудитора	I-III
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	6
Звіт про власний капітал.....	7
Примітки до фінансової звітності	8
1. Загальна інформація.....	8
2. Умови діяльності в Україні.....	8
3. Основи підготовки фінансової звітності.....	9
4. Основні положення облікової політики.....	9
5. Суттєві облікові судження, оцінки та допущення.....	19
6. Нематеріальні активи.....	20
7. Основні засоби, включаючи незавершені капітальні інвестиції	21
8. Оренда	21
9. Запаси	22
10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	23
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	23
12. Гроші та їх еквіваленти	23
13. Витрати майбутніх періодів	23
14. Зареєстрований (пайовий) капітал	23
15. Додатковий капітал	24
16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	24
17. Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину.....	25
18. Довгострокові забезпечення.....	26
19. Цільове фінансування.....	26
20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	26
21. Доходи майбутніх періодів.....	27
22. Інші поточні зобов'язання	27
23. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	27
24. Доходи	28
25. Витрати.....	28
26. Податок на прибуток	28
27. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	29
28. Умовні і контрактні зобов'язання.....	29
29. Політика управління ризиками	30
30. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	32
31. Події після звітного періоду	32
Додаток 1 Розрахунок фінансових коефіцієнтів	33

Ми перевірили звіт за період з 17 грудня 2022 року до 31 грудня 2022 року частину звітності до фінансової звітності з якої складається інформація щодо фінансової компанії до фінансової звітності та відсутність пов'язаності згідно статті 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради (далі – "Компанія"), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації

У складі статті "Нематеріальні активи" (дивись Примітку 6) Компанії відображені активи з невизначеним строком експлуатації у сумі 2 558 тисяч гривень. В порушення п.108 МСБО 38 "Нематеріальні активи" Компанія не перевіряла зменшення корисності цих нематеріальних активів на 31 грудня 2022 року. Внаслідок невизначеності суми очікуваного відшкодування цих активів, ми не мали змогу отримати достатні та незалежні аудиторські докази щодо вартості цих активів на звітну дату. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості активів на 31 грудня 2022 та 2021 років, а також відповідного впливу таких коригувань на витрати Компанії за звітний та попередній роки та непокритий збиток і відстрочені податкові зобов'язання станом на ці дати.

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

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 17 "Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину" та Додаток 1 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація стосовно невиконання Компанією двох фінансових коефіцієнтів та відсутність повідомлень від Банку стосовно можливих наслідків невиконання зобов'язань. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Від імені ТОВ "Кроу Ерфольг Україна"

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту

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

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

26 червня 2023 року



Артем Воробієнко

Тетяна Бивала

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Комунального підприємства "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради (далі – "Компанія") станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- ▶ Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- ▶ Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- ▶ Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- ▶ Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- ▶ Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ▶ Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ▶ Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- ▶ Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2022 рік була затверджена 26 червня 2023 року від імені Керівництва Компанії:



Головаха Тимур Анатолійович
Директор

Черезова Ірина Валентинівна
Головний бухгалтер

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Територія Дніпропетровська
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
 Вид економічної діяльності Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Код за ЄДРПОУ 34734627
 за КАТОТТГ UA12020010010037010
 за КОПФГ 150
 за КВЕД 71.12

Середня кількість працівників 16

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ 1	Код рядка 2	31-12-2021	31-12-2022
			На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	2'558	2'558
	<i>первісна вартість</i>	1001	2'600	2'600
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(42)	(42)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	292	-
7	Основні засоби	1010	158	105
	<i>первісна вартість</i>	1011	566	566
	<i>знос</i>	1012	(408)	(461)
8	Право користування необоротними активами	1013	1'282	641
17	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	12'854
26	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Усього за розділом I	1095	4'290	16'158
II. Оборотні активи				
9	Запаси	1100	285'698	311'504
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	42'474	46'170
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом <i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1135	43'595	48'479
		1136	908	908
	Інша дебіторська заборгованість	1155	-	15
12	Гроші та їх еквіваленти	1165	21'022	48'105
13	Витрати майбутніх періодів	1170	48	52
	Усього за розділом II	1195	392'837	454'325
	Баланс	1300	397'127	470'483

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 33, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31-12-2021	31-12-2022
			На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал				
14	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14`281	38`777
15	Додатковий капітал	1410	5`995	-
16	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(26`883)	(124`481)
	Усього за розділом I	1495	(6`607)	(85`704)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
26	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
17	Довгострокові кредити банків	1510	296`123	397`129
8	Зобов'язання з оренди	1513	680	-
18	Довгострокові забезпечення	1520	390	509
19	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	297`193	397`638
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
17	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	30`923	38`951
8	Поточна частина зобов'язань з оренди	1613	677	714
20	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	31`505	38`051
21	Доходи майбутніх періодів	1665	38`576	72`887
22	Інші поточні зобов'язання	1690	4`860	7`946
	Усього за розділом III	1695	106`541	158`549
	Баланс	1900	397`127	470`483



Головака Олександр Анатолійович
Директор

Черезова Ірина Валентинівна
Головний бухгалтер

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2022 р.	2021 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2 За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-
	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-
	Валовий прибуток	2090	-
	Валовий (збиток)	2095	-
24	Інші операційні доходи	2120	91'311
25	Адміністративні витрати	2130	(4'389)
25	Інші операційні витрати	2180	(83'011)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	3'911
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-
24	Інші доходи	2240	23'977
24	Фінансові доходи	2220	140
25	Фінансові витрати	2250	(22'137)
25	Інші витрати	2270	(103'309)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(97'418)
26	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(97'418)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД		2022 р.	2021 р.
	Стаття 1	Код рядка 2 За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Інший сукупний дохід	2445	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(97'418)

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 33, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.		2021 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Матеріальні затрати	2500	9	15	15
Витрати на оплату праці	2505	3`822	3`490	3`490
Відрахування на соціальні заходи	2510	842	742	742
Амортизація	2515	87	62	62
Інші операційні витрати	2520	73`693	1`390	1`390
Разом	2550	78`453	5`699	5`699

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2022 р.		2021 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	-



Тимова Тимур Анатолійович
Директор

Черезова
Черезова Ірина Валентинівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 33, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р.	2021 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
	Цільового фінансування	3010	120'012	67'621
	Інші надходження	3095	8	20
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(76'414)	(1'958)
	Праці	3105	(3'235)	(2'985)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(881)	(790)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(784)	(1'631)
	Інші витрачання, у тому числі:	3190	(24'388)	(82'975)
	<i>інвестиції в проект з підвищення енергоефективності</i>		(24'315)	(82'664)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	14'318	(22'698)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від отриманих відсотків	3215	132	13
	Надходження від погашення позик	3230	5'439	-
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	-	(469)
	Витрачання на надання позик	3275	(15'277)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(9'706)	(456)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
14	Надходження від власного капіталу	3300	18'529	5'967
23	Надходження від отримання позик	3305	107'148	48'138
23	Витрачання на погашення позик	3350	(86'635)	(32'208)
23	Витрачання на сплату дивідендів	3355	(180)	(5'046)
23	Витрачання на сплату відсотків	3360	(18'994)	(17'507)
23	Витрачання на сплату комісії по позикам	3390	-	(7'893)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	19'868	(8'549)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	24'480	(31'703)
	Залишок коштів на початок року	3405	21'022	57'313
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2'603	(4'588)
12	Залишок коштів на кінець року	3415	48'105	21'022

Головаха Тимур Анатолійович
Директор



Черезова Ірина Валентинівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 32, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 5	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	14'281	5'995	(26'883)	(6'607)
	Коригування:					
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	14'281	5'995	(26'883)	(6'607)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(97'418)	(97'418)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	(180)	(180)
14	Внески до капіталу	4240	24'496	(5'967)	-	18'529
15	Інші зміни в капіталі	4290	-	(28)	-	(28)
	Разом змін у капіталі	4295	24'496	(5'995)	(97'598)	(79'097)
	Залишок на кінець року	4300	14'281	5'995	(124'481)	(85'704)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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



Голова Тимур Анатолійович
Директор

Черезова Ірина Валентинівна
Черезова Ірина Валентинівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 33, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Загальна інформація

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

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

Види діяльності Компанії:

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

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

2. Умови діяльності в Україні

Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії.

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав відновлюватись із квітня 2022 року. З жовтня Росія почала обстрілювати ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру по всій Україні, що призвело до її руйнування та відсутності енергопостачання, до планових та позапланових відключень електроенергії як домашніх господарств, так підприємств. Все це призвело до зниження ВВП України у 2022 році приблизно на 30,4% (2021 рік: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (2021: 10,0%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року

Станом на 24 лютого 2022 року обмінний курс гривні фактично зафіксовано на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансову систему країни. З 21 липня 2022 року обмінний курс гривні було скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США, і його було зафіксовано на цьому рівні до підписання фінансової звітності

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

3. Основи підготовки фінансової звітності

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

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

У фінансовій звітності представлена порівняльна інформація про попередній період.

Безперервність діяльності

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

Водночас, існували такі події та умови на звітну дату:

- За підсумками 2022 року Компанія отримала збиток від своєї фінансово-господарської діяльності в сумі 98 635 тис. грн (у 2021 р. отримано прибуток 33 842 тис. грн.).
- Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала накопичені непокриті збитки у розмірі 125 698 тис. грн. (станом на 31.12.2021 – 26 883 тис. грн.).

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

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

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

4. Основні положення облікової політики

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

Дані поправки замінують посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - «Надходження до початку використання за призначенням»

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» - поправка до ілюстративного прикладу

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжність щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

4.2. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

МСФЗ 17 «Страхові контракти» - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок» набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

4.3. Основні засоби

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

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

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

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

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

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

Амортизація основних засобів

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

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

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

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

4.4. Зменшення корисності не фінансових активів

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

4.5. Нематеріальні активи

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

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

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

Строк корисного використання для нематеріальних активів – до 20 років.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

4.6. Оренда

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

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

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

4.7. Запаси

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

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

4.8. Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

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

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

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

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

Зменшення корисності – фінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

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

Подання зменшення корисності

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

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

4.9. Кредиторська заборгованість

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

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

4.10. Визнання доходів

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

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

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

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

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

4.11. Витрати

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

4.12. Виплати працівникам

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

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

4.13. Витрати за позиками

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

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

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

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

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

4.14. Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою є українська гривня.

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

4.15. Податок на прибуток

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

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

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

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

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

4.16. Цільове фінансування

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

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

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

4.17. Операції з пов'язаними особами

Визначення пов'язаних осіб:

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

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

Визнання Компанії пов'язаною особою здійснюється на звітну дату.

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

4.18. Податок на додану вартість

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

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

4.19. Сезонність

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

4.20. Оцінні і потенційні зобов'язання

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

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

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

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

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

4.21. Події після дати балансу

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

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

5. Суттєві облікові судження, оцінки та допущення

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

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

5.1. Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 4.3.

5.2. Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

6. Нематеріальні активи

	Компанія	Міські	Інші	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:						
На 1 січня 2021 року	372	85	85	42	2'558	2'600
Надходження	140	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	372	85	85	42	2'558	2'600
Надходження	100	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	5	5	5	42	2'558	2'600
Амортизація та знецінення:						
На 1 січня 2021 року	-	-	-	(42)	-	(42)
Амортизація за рік	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	-	-	-	(42)	-	(42)
Амортизація за рік	240	80	150	-	-	-
Вибуття	40	0	0	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	(2)	(14)	(18)	(42)	-	(42)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2021 року	372	85	85	-	2'558	2'558
На 31 грудня 2021 року	372	85	85	-	2'558	2'558
На 31 грудня 2022 року	3	(9)	(13)	-	2'558	2'558

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

Комунальне підприємство у 2022 та 2021 роках не виконало планові заходи зменшення кількості об'єктів нерухомого майна, які перебувають у стані аварії, та вартість об'єктів нерухомого майна, які перебувають у стані аварії, на 31 грудня 2022 та 2021 років не була повністю амортизована як сукупний обсяг виробничих засобів підприємства.

У зв'язку з попередньою передачею у Компанії не було витрат на позики для майже безпосереднього здійснення або придбання будівництва або виробництва матеріальних активів з відкладеною амортизацією витрат на позики.

Станом на 31 грудня 2022 року об'єкти нерухомого майна Компанії не перебували в аварії.

8. Оренда

Компанія як орендар

Активи з права користування

Нижче представлено балансову вартість визнаних активів з права користування та інших проектів нерухомого майна (табл. 10(13)).

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	1'252	-
Визнання активів з права користування	-	1'870
Амортизація	(351)	(1'388)
Залишок на 31 грудня	899	1'282

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

7. Основні засоби, включаючи незавершені капітальні інвестиції

	Комп'ю- терна та оргтехніка	Меблі	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріаль- ні активи	Незавер- шені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:						
На 1 січня 2021 року	272	55	85	54	-	466
Надходження	100	-	-	-	292	392
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	372	55	85	54	292	858
Надходження	100	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	(292)	(292)
Переміщення	15	18	20	(54)	-	-
На 31 грудня 2022 року	387	73	105	-	-	566
Знос та знецінення:						
На 1 січня 2021 року	(193)	(33)	(83)	(37)	-	(346)
Амортизація за рік	(53)	(7)	-	(2)	-	(62)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	(246)	(40)	(83)	(39)	-	(408)
Амортизація за рік	(48)	(5)	-	-	-	(53)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Переміщення	(8)	(14)	(18)	39	-	-
На 31 грудня 2022 року	(302)	(59)	(101)	-	-	(461)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2021 року	79	22	2	17	-	120
На 31 грудня 2021 року	126	15	2	15	292	450
На 31 грудня 2022 року	85	14	4	-	-	105

Керівництво Компанії у 2022 та 2021 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років не має повністю амортизованих основних засобів, відображених у складі основних засобів Компанії.

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

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

8. Оренда

Компанія як орендар

Активи з права користування

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

	31-12-2022 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.
Залишок на 1 січня	1`282	-
Визнання активу з права користування	-	1`870
Амортизація	(641)	(588)
Залишок на 31 грудня	641	1`282

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Зобов'язання з оренди

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

	2022р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	1'357	-
Приріст	-	1'870
Вибуття	-	-
Нарахування відсотків	113	162
Оплата зобов'язань за орендою	(756)	(675)
Залишок на 31 грудня	714	1'357
Довгострокова частина (рядок 1513)	-	680
Поточна частина (рядок 1613)	714	677
Зобов'язання з оренди разом	714	1'357

Аналіз термінів погашення зобов'язань з оренди представлений у Примітці 29

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2022р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати по амортизації активів в формі права користування	641	588
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	113	162
Разом суми, визнані у складі прибутку або збитку	754	750

9. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси були представлені таким чином:

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Результати робіт з підвищення енергоефективності	309'066	285'696
Матеріали для офісу	-	-
Інші матеріали	2'438	2
Запаси разом (рядок 1100)	311'504	285'698

На 31 грудня 2022 та 2021 років запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

Згідно Контрактам на підвищення енергоефективності №01-07/КП, укладеного 07 травня 2018 року із Відкритим Акціонерним Товариством "АЛКЕ ІНШААТ САНАЙІ ВЕ ТИДЖАРЕТ" та №2/3007, укладеного 30 липня 2021 року із ТОВ «РЕМС-СТРОЙ», в 2022 році Компанією одержані результати робіт в сумі 8'667 тис. грн. та 14'459 тис. грн. відповідно, які в подальшому будуть передані міській владі м. Дніпро. В 2021 році були одержані результати робіт в сумі 37'393 тис. грн. Згідно Контрактам на підвищення енергоефективності №01-07/КП, укладеного 07 травня 2018 року із Відкритим Акціонерним Товариством "АЛКЕ ІНШААТ САНАЙІ ВЕ ТИДЖАРЕТ".

До результатів робіт з підвищення енергоефективності включені витрати з авторського та технічного нагляду виконання проектів в сумі 254 тис. грн. (2021 р.: 547 тис. грн.).

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванс Виконавцю робіт з підвищення енергоефективності, Контракт №2/3007 від 30.07.21 р.	45`870	42`474
Інша дебіторська заборгованість	300	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	46`170	42`474

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на додану вартість	47`571	42`687
Податок на прибуток	908	908
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	48`479	43`595

12. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня гроші та їх еквіваленти включали:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні рахунки в національній валюті	12`886	11`374
Поточні рахунки в іноземній валюті	35`219	9`648
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	48`105	21`022

13. Витрати майбутніх періодів

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Оренда	52	48
Витрати майбутніх періодів разом (рядок 1170)	52	48

14. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років випущений та зареєстрований статутний капітал належить єдиному учаснику - Дніпровська міська рада, Код ЄДРПОУ 26510514, Країна резиденства: Україна. Статутний капітал сплачений своєчасно та в повному обсязі.

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

В 2022 році учасником були зроблені внески до капіталу Компанії грошовими коштами в розмірі 18`529 тис. грн. - (2021 р.: 5`967 тис. грн.).

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 38`777 тис. грн. Оскільки станом на 31 грудня 2021 року зміни розміру статутного капіталу не були зареєстровано в Єдиному держреєстрі, то Компанія відобразила ці кошти у складі Додаткового капіталу (див. Примітку 15). Після проходження реєстрації змін розміру статутного капіталу ці внески були перекласифіковані із Додаткового капіталу в склад Зареєстрованого (пайового) капіталу.

У 2022 році до загального фонду міського бюджету були нараховані та виплачені дивіденди в сумі 180 тис. грн. (2021 р.: 5`046 тис. грн.).

15. Додатковий капітал

Рух додаткового капіталу за 2022 та 2021 роки (рядок 1410)

	Безоплатно отримане майно	Внески учасника	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2021 року	57	-	57
Перекласифіковано до "Іншого доходу" у звіті про сукупний дохід (Амортизація безоплатно одержаних активів)	(29)	-	(29)
Внески учасника до Статутного капіталу, які ще не пройшли державної реєстрації на звітну дату (Примітка 14)	-	5`967	5`967
На 31 грудня 2021 року	28	5`967	5`995
Перекласифіковано до "Іншого доходу" у звіті про сукупний дохід (Амортизація безоплатно одержаних активів)	(28)	-	(28)
Внески учасника до Статутного капіталу, які ще не пройшли державної реєстрації на звітну дату (Примітка 14)	-	(5`967)	(5`967)
На 31 грудня 2022 року	-	-	-

16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Рух нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 2022 та 2021 роки (рядок 1420)

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(26`883)	(55`679)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(97`418)	33`842
Виплати власникам (дивіденди)	(180)	(5`046)
Залишок на 31 грудня	(124`481)	(26`883)

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

17. Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину

	Валюта кредиту	Сума позики за договором		Відсоткова ставка	Строк погашення	31-12-2022	31-12-2021
		у валюті позики	у валюті позики			тис. грн.	тис. грн.
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку (ресурси ЄБРР 41200)	Євро	€ 9'000'000	€ 9'000'000	5.00%	15-09-2030	280'447	250'473
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку (Ресурсів спеціального фонду ІФПЗК 41200)	Євро	€ 1'000'000	€ 1'000'000	0.75%	15-09-2030	31'161	27'831
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку (ресурси ЄБРР 51563) в т.ч.	Євро	€ 25'000'000	€ 25'000'000	5.75%	15-10-2033	124'472	48'742
Ресурси ЄБРР 51563 номінальна вартість						125'646	49'232
Ресурси ЄБРР 51563 неамортизований дисконт						(1'174)	(490)
Разом						436'080	327'046
Довгострокові кредити банків (рядок 1510)						397'129	296'123
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)						38'951	30'923
Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину разом						436'080	327'046

Компанія має довгострокову заборгованість за кредитним договором, укладеним 13 грудня 2013 року із Європейським Банком Реконструкції та Розвитку (надалі - ЄБРР), в сумі 8'000 тис. євро, у тому числі 7'200 тис. євро отриманих за рахунок Ресурсів ЄБРР і 800 тис. євро за рахунок Ресурсів спеціального фонду Інвестиційний фонд для протидії зміни клімату (ІФПЗК) (2021 - 9'000 тис. євро, у тому числі 8'100 тис. євро і 900 тис. євро відповідно). Позику за даним Договором була одержана протягом 2018-2020 років в сумі 10'000 тис. євро.

Заборгованість за кредитним договором, що підлягає погашенню протягом 2022 року, відображена в складі Поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 38'951 тис. грн. (1'000 тис. євро) (2021 - 30'923 тис. грн. (1'000 тис. євро)).

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

В 2020 році Компанія уклала новий кредитний договір від 20 жовтня 2020 року із ЄБРР на суму 25'000 тис. євро для фінансування Проекту для здійснення інвестицій у підвищення енергоефективності громадських будівель Міста. Частина кредитних коштів за даним Договором була одержана у 2022 році в сумі 1'634 тис. євро та у 2021 році в сумі 1'592 тис. євро. Заборгованість на звітну дату за цим договором складає 3'226 тис. євро. (2021 - 1'592 тис. євро)

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

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

22 квітня 2022 році Компанії було відкрито відновлювальну кредитну лінію в АТ «Укрексімбанк» з лімітом 477`700 євро строком на два роки на фінансування потреби в оборотних коштах. Відповідно до додаткової угоди від 6 вересня 2022 року ліміт кредитної лінії було зменшено до 326`730 євро. Відповідно до умов кредитного договору Компанія уклала з АТ «Укрексімбанк» договір банківського вкладу на суму 480`000 євро строком на два роки і передала в заставу право вимоги на кошти вкладу. Станом на 31 грудня 2022 року сума застави складає 330`000 євро, що дорівнює 12`854 тис. грн.

18. Довгострокові забезпечення

Рух довгострокових забезпечень за 2022 та 2021 роки (рядок 1520)

	Забезпечення витрат персоналу	
	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	390	158
Нараховано за рік	344	468
Використано у звітному році	(225)	(236)
Залишок на 31 грудня	509	390

19. Цільове фінансування

Рух цільового фінансування за 2022 та 2021 роки (рядок 1525)

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	-	-
Використано на:		
Погашення зобов'язань по кредиту ЄБРР	(34`066)	(32`250)
Погашення зобов'язань по кредиту Укрексімбанк	(53`386)	-
Погашення зобов'язань відсотків по кредиту ЄБРР	(19`067)	(17`794)
Погашення зобов'язань відсотків по кредиту Укрексімбанк	(117)	-
Утримання групи реалізації проектів	(2`890)	(8`446)
Погашення зобов'язань з комісії по кредиту	(295)	(7`924)
Авторський та технагляд	(254)	(895)
Комісія за надання гарантії	(9`937)	-
Правове відшкодування	-	(312)
Використано разом	(120`012)	(67`621)
Отримано фінансування грошовими коштами	120`012	67`621
Залишок на 31 грудня	-	-

20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість Виконавця робіт з підвищення енергоефективності, Контракт №01-07/КП від 07.05.18 р	38`051	31`505
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	38`051	31`505

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

21. Доходи майбутніх періодів

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Роботи з авторського та технічного нагляду виконання проектів з підвищення енергоефективності	72'201	37'890
Оплачена комісія по кредиту ЄБРР	686	686
Доходи майбутніх періодів разом (рядок 1665)	72'887	38'576

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

22. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки до сплати	7'946	4'860
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	7'946	4'860

23. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину	Відсотки до сплати	Заборгованість по дивідендам	Комісії по позикам	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2021 року	347'396	4'785	-	-	352'181
Рух коштів	15'930	(17'507)	(5'046)	(7'893)	(14'516)
Негрошові потоки:					
Зміна валютних курсів	(35'801)	(316)	-	-	(36'117)
Нарахування дивідендів	-	-	5'046	-	5'046
Нараховані відсотки	-	17'898	-	-	17'898
Нараховані комісії	-	-	-	7'893	7'893
Дисконтування комісії	(479)	-	-	-	(479)
На 31 грудня 2021 року	327'046	4'860	-	-	331'906
Рух коштів	20'513	(18'994)	(180)	-	1'339
Негрошові потоки:					
Зміна валютних курсів	88'409	(57)	-	-	88'331
Нарахування дивідендів	-	-	180	-	180
Нараховані відсотки	-	22'137	-	-	22'763
Нараховані комісії	-	-	-	-	7'893
Дисконтування комісії	112	-	-	-	725
На 31 грудня 2022 року	436'080	7'946	-	-	444'026

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

24. Доходи

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

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсова різниця від перерахунку іноземної валюти	29`046	37`037
Цільове фінансування	86`207	26`551
Відсотки отримані	140	-
Амортизація безоплатно одержаних активів	28	30
Відсотки на залишок коштів на рахунку	7	13
Разом	115`428	63`631
Інші операційні доходи (рядок 2120)	91`311	28`488
Інші доходи (рядок 2240)	23`977	35`143
Фінансові доходи	140	-
Доходи разом	115`428	63`631

25. Витрати

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

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки за кредитом ЄБРР	22`137	17`898
Курсова різниця від перерахунку іноземної валюти	112`256	5`685
Витрати на заробітну плату	3`822	3`490
Податки та збори із заробітної плати	842	742
Оренда офісу	625	671
Резерв відпусток	344	468
Правове відшкодування по розрахункам із ЄБРР	-	309
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	113	162
Інформаційно-консультаційні послуги	194	92
Амортизаційні відрахування	87	62
Послуги банків із розрахунково-касового обслуговування	122	44
Матеріальні витрати	9	15
Допомога	72`068	-
Інші витрати	227	151
Разом	212`846	29`789
Адміністративні витрати (рядок 2130)	4`389	5`612
Інші операційні витрати (рядок 2180)	83`011	5`622
Фінансові витрати (рядок 2250)	22`137	18`060
Інші витрати (рядок 2270)	103`309	495
Витрати разом	212`846	29`789

26. Податок на прибуток

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Компонентами витрат з податку на прибуток для Компанії були:

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком помноженим на ставку податку на прибуток що діє в Україні за 2022 та 2021 рр.

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(97'418)	33'842
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2021 р.: 18%)	(17'535)	6'092
Використання раніше невизначених податкових збитків	17'535	(6'092)
Збитки, дійсні до заліку проти майбутнього оподаткованого доходу	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Відстрочений податок на прибуток

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

	31-12-2022 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	-	-

27. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

В 2022 році учаснику - Дніпровська міська Рада були нараховані дивіденди у сумі 180 тис. грн. (2021 – 5'046 тис. грн.) та виплачені дивіденди в сумі 180 тис. грн (2021 – 5'046 тис. грн.)

Протягом 2022 та 2021 років учасник зробив внески до уставного фонду Компанії дивись Примітку 14.

Провідний управлінський персонал, який включає директора, двох заступників директора та головного бухгалтера Компанії, у 2022 році отримав компенсації управлінському персоналу у вигляді короткострокових виплат з урахуванням нарахувань на заробітну плату, що включена до складу витрат на персонал (дивись Примітку 25), становила 1'743 тис. грн. (2021: 1'472 тис. грн.).

28. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкова система

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

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Юридичні зобов'язання

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

29. Політика управління ризиками

Чинники фінансових ризиків

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

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

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

Категорії фінансових інструментів

		31-12-2022	31-12-2021
	Прим.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи			
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>			
Гроші та їх еквіваленти	12	48`105	21`022
Фінансові зобов'язання			
<i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>			
Кредиторська заборгованість	20	38`051	31`505
Забезпечення витрат персоналу	18	509	390
Зобов'язання з оренди	8	714	1`357
Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину	17	436`080	327`046
Відсотки до сплати	22	7`946	4`860

Ринковий ризик

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

Ризик зміни процентної ставки

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

Валютний ризик

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

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

	Активи		Зобов'язання	
	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Євро	35`219	9`648	444`026	331`906

Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія схильна до ризику зміни курсу Євро.

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

	31-12-2022		31-12-2021	
	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Зміна валютного курсу Євро	15%	(61`321)	15%	(48`339)
Зміна валютного курсу Євро	-5%	20`440	-5%	16`113

Ризик ліквідності

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

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

31-12-2022	До 6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість	38`051	-	-	-	38`051
Забезпечення витрат персоналу	509	-	-	-	509
Зобов'язання з оренди (Примітка 8)	383	373	-	-	756
Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину	19`476	19`476	206`062	192`241	437`525
Відсотки до сплати	14`846	14`444	83`500	29`522	142`312
Разом	73`265	34`563	289`562	221`763	619`153

31-12-2021	До 6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість	31`505	-	-	-	31`505
Забезпечення витрат персоналу	390	-	-	-	390
Зобов'язання з оренди (Примітка 8)	383	373	756	-	1`512
Довгострокові кредити банків, включаючи поточну частину	15`461	15`461	142`101	166`648	339`671
Відсотки до сплати	9`559	9`666	53`720	22`307	95`252
Разом	57`298	25`500	196`577	188`955	468`330

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Управління капіталом

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

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю, дивись Примітку 29. Балансова вартість фінансових інструментів дорівнює їх справедливій вартості.

31. Події після звітного періоду

22 травня 2023 року були достроково припинені договори відновлювальної кредитної лінії та договір банківського вкладу, відкриті в АТ «Укрексімбанк» (Примітка 17).

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2022 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Комунальне підприємство "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради

Код за ЄДРПОУ 34734627

Додаток 1 Розрахунок фінансових коефіцієнтів
станом на 31 грудня 2022 року

Розраховані коефіцієнти на основі фінансової звітності Комунального підприємства "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради складеної відповідно до МСФЗ станом на 31.12.2022 року:

	Значення показника		Рекомендовані значення	В межах рекомендованих значень 2022 / 2021
	2022 р.	2021 р.		
Коефіцієнт обслуговування боргу (ресурси ЄБРР 41200)	0.3	(0.3)	>1.1	Ні / Ні
Коефіцієнт обслуговування боргу (ресурси ЄБРР 51563)	0.85	0.54	>1.1	Ні / Ні
Коефіцієнт поточної ліквідності	1.7	1.6	>1.1	Так / Так
Коефіцієнт Борг/ЕВІТДА	54.8	16.1	<4.5	Ні / Ні