

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

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

**Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора.....	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності....	7
Баланс (звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів	12
Звіт про власний капітал.....	14
Примітки до річної фінансової звітності.....	16
1. Загальні відомості	29
2. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	29
3. Вплив пандемії Covid-19.....	37
4. Зміни в обліковій політиці.....	37
5. Виправлення помилок	38
6. Оренда	39
7. Операції з пов'язаними сторонами	40
8. Управління ризиками	40
9. Події після звітної дати балансу	45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- 1. Вартість запасів**
Станом на 31 грудня 2020 року Компанія відображає запаси у Звіті про фінансовий стан в сумі 147 135 тис. грн. Управлінським персоналом не було визначено балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначено їх балансову вартість лише за собівартістю придбання, що є відхиленням від вимог П(с)БО 9 «Запаси». Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо суми коригувань, які необхідно було б зробити, якби управлінський персонал визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації (п. 24 НП(с)БО 9).
- 2. Виплати працівникам**
Як зазначено у Примітці 2.14 «Виплати працівникам» до цієї фінансової звітності, певні категорії працівників Компанії мають право на достроковий вихід на пенсію та (або) мають право на виплату винагород за закінчення трудової діяльності відповідно до умов колективного договору. Компанія не оцінювала відповідні зобов'язання за пенсійними планами та встановленими виплатами станом на 31 грудня 2020 року та відповідний вплив на прибутки та збитки за 2020 рік. Це є відхилення від П(с)БО 26 «Виплати працівникам». Вплив цього відхилення на фінансову звітність Компанії не був визначений.
- 3. Вартість основних засобів**
Станом на 31 грудня 2020 року у Звіті про фінансовий стан обліковуються основні засоби на суму 776 190, залишкова вартість більшості яких відхиляється від справедливої на дату балансу більш ніж на 30%, щодо яких не здійснено переоцінку (дооцінку та уцінку) відповідно до вимог облікової політики. Ми не змогли визначити, чи існує потреба коригування балансової вартості основних засобів, відповідних витрат на амортизацію та інших витрат.

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

з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Припущення про безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 до цієї фінансової звітності Компанії, де розкривається інформація про безперервність діяльності Компанії та зазначається, що Компанія протягом звітного року отримала збиток до оподаткування у сумі 219 845 тис. грн. (2019 рік: 77 174 тис. грн.). Зокрема, існує суттєва залежність фінансового результату Компанії від встановленого тарифу, фінансування за рахунок коштів міського бюджету та повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень, а також кредитування.

Як зазначено в Примітці 2.2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Операційне середовище

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

Виправлення помилок

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 5 до цієї фінансової звітності, в якій зазначено, що станом на 31.12.2019 та за рік, що закінчився на зазначену дату, у фінансову звітність були внесені коригування. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого згідно з ст.6 та ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

Звіт про управління за 2020 рік

Компанія 20 серпня 2021 року підготувала та затвердила Звіт про управління за 2020 рік. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо: балансової вартості запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації; зобов'язань за пенсійними планами та встановленими виплатами; сум переоцінки (дооцінки та уцінки) відповідно до вимог облікової політики Компанії станом на 31.12.2020 року. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання, достовірне подання та оприлюднення на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) фінансової звітності разом зі Звітом про управління відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання, подання та оприлюднення фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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 розкриттях інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттях інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

- 1 Найменування аудиторської фірми
- 2 Ідентифікаційний код юридичної особи
- 3 Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
31586485
2846

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

Владислав Деменко

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



Андрій Домрачов

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

01 вересня 2021 року

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

за рік, що завершився 31 грудня 2020 року

Керівництво Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради (далі - Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, згідно з Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку України (далі - «П(С)БО»).

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

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність, станом на 31 грудня 2020 року підготовлена згідно з П(С)БО та затверджена керівництвом Компанії 20 серпня 2021 року.

Від імені керівництва Компанії:

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

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

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ
Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради	за ЄДРПОУ	2021 01 01 32616520
Територія м. Дніпро, Центральний район	за КОАТУУ	1210137500
Організаційно-правова форма Комунальне підприємство господарювання	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КВЕД	49.31

Середня кількість працівників **2 628**

Адреса, телефон **проспект Дмитра Яворницького, буд. 119-а, м. Дніпро, 49038**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
-

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на **31 грудня 2020 року**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10	9
первісна вартість	1001	580	277
накопичена амортизація	1002	570	268
Незавершені капітальні інвестиції	1005	163 643	138 686
Основні засоби	1010	505 672	776 190
первісна вартість	1011	797 895	1 137 195
знос	1012	292 223	361 005
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	669 325	914 885
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	123 171	147 135
виробничі запаси	1101	112 952	140 029
незавершене виробництво	1102	10 096	6 964
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	123	142
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34 204	2 268
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	774	5 000
з бюджетом	1135	1 143	3 804
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 048	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 479	2 886
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	49 043	73 693
готівка	1166	192	292
рахунки в банках	1167	48 851	73 401
Витрати майбутніх періодів	1170	4	12
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	210 818	234 798
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	880 143	1 149 683

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	767 710	905 445
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	170 407	137 735
Капітал у дооцінках	1405	11 590	14 695
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(183 995)	(403 840)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	595 305	516 300
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	142 101	406 453
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8 886	10 969
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	150 987	417 422
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 324	59 094
товари, роботи, послуги	1615	56 438	66 868
розрахунками з бюджетом	1620	3 088	722
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3 135	2 736
розрахунками з оплати праці	1630	12 875	13 025
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	55
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	28 999	31 114
Доходи майбутніх періодів	1665	20 029	41 065
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	963	1 282
Усього за розділом III	1695	133 851	215 961
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800	-	-
Баланс	1900	880 143	1 149 683

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
32616520		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	137 000	166 516
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(840 549)	(745 516)
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(703 549)	(579 000)
Інші операційні доходи	2120	682 837	607 992
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(75 553)	(68 730)
Витрати на збут	2150	(312)	(408)
Інші операційні витрати	2180	(110 995)	(37 446)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(207 572)	(77 592)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	335	910
Інші доходи	2240	2 151	3 728
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(14 625)	(4 074)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(134)	(146)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(219 845)	(77 174)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(219 845)	(77 174)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(219 845)	(77 174)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	390 494	362 798
Витрати на оплату праці	2505	363 376	326 617
Відрахування на соціальні заходи	2510	79 124	71 124
Амортизація	2515	71 891	44 459
Інші операційні витрати	2520	122 524	47 102
Разом	2550	1 027 409	852 100

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

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

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
32616520		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2020 рік**

Стаття	Код рядка	За звітний період	1801004
			За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	141 066	170 681
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у том числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільове фінансування	3010	615 887	597 242
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	6 278	345
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	4 140
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	423	589
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	213	379
Надходження від операційної оренди	3040	1 048	989
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	71 820	182 962
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(557 649)	(424 077)
Праці	3105	(292 786)	(265 878)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(81 697)	(74 107)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(80 458)	(68 729)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 413)	(2 580)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(79 045)	(66 149)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 000)	(6 606)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(147 557)	(196 145)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(334 690)	(78 560)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

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

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(241 097)	(186 427)
Виплати за деривативам	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(4 433)	(164 819)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(245 530)	(351 246)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	137 735	170 407
Отримання позик	3305	247 719	145 918
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	190 374	168 948
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(14 006)	(3 920)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(18 524)	(31 481)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	543 298	449 872
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(36 922)	20 066
Залишок коштів на початок року	3405	49 043	30 664
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	61 572	(1 687)
Залишок коштів на кінець року	3415	73 693	49 043

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДЫ		
2021	01	01
32616520		

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

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

Керівник

Кобець В.В.

Головний бухгалтер

Кулибаба І.І.



Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	767 710	11 590	-	-	(182 795)	-	-	596 505
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики		-	-	-	-	(1 193)	-	-	(1 193)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(7)	-	-	(7)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	767 710	11 590	-	-	(183 995)	-	-	595 305
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(219 845)	-	-	(219 845)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденти)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	137 735	-	-	-	-	-	-	137 735
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	3 105	-	-	-	-	-	3 105
Разом змін у капіталі	4295	137 735	3 105	-	-	(219 845)	-	-	(79 005)
Залишок на кінець року	4300	905 445	14 695	-	-	(403 840)	-	-	516 300

Керівник

Кобець В.В.

Головний бухгалтер

Кулибаба І.І.



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

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради
 Територія м. Дніпро, Центральний район
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
 Орган державного управління _____
 Вид економічної діяльності Пасажи́рський наземний транспорт міського та приміського сполучення
 Одиниця виміру: _____ тис. грн

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2020	12	31
32616520		
1210137500		
1009		
150		
49.31		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік

Форма N 5

Код по ДКУД

1801008

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	580	570	9	-	-	111	111	10	-	(201)	(201)	277	268
Разом	080	580	570	9	-	-	111	111	10	-	(201)	(201)	277	268
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

2. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансову орендою		передані в оперативну оренду	
															16	17	18	19
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	214069	98785	92682			372	278	9490		4456	1420	310835	109418				
Машини та обладнання	130	48832	14836	11091			104	104	7310				59819	22042				
Транспортні засоби	140	520265	168376	227810			3948	3948	48262				744127	212690				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	8155	4314	2028			28	28	1120		5	5	10160	5411				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170	1	1										1	1				
Інші основні засоби	180	1512	866	268			14	14	168				1766	1020				
Бібліотечні фонди	190																	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4742	4725	5593			196	72	5422		(5)	(5)	10134	10070				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250	319	319	109			75	75	109				353	353				
Разом	260	797895	292223	339581			4737	4519	71881		4456	1420	1137195	361005				

Із рядка 260 графа 14

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

Із рядка 260 графа 8

Із рядка 260 графа 5

Із рядка 260 графа 15

(261)	26214
(262)	-
(263)	442
(264)	125158
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	447

3. Капітальні інвестиції

Найменування показника 1	Код 2	За рік 3	На кінець року	
			довгострокові	поточні
Капітальне будівництво	280	69 729	128 793	
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	250 973	9 005	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	5 805	882	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	7	6	
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	
Інші	330	-	-	
Разом	340	326 514	138 686	

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

(341)

(342)

4. Фінансові інвестиції

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

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

Інші фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю
за справедливою вартістю
за амортизованою собівартістю

(421)

(422)

(423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю
за справедливою вартістю
за амортизованою собівартістю

(424)

(425)

(426)

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

5. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати	440	2 877	-
Операційна оренда активів	450	5 625	67 197
Операційна курсова різниця	460	-	-
Реалізація інших оборотних активів	470	213	-
Штрафи, пені, неустойки	480	2 098	8 603
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	490	672 024	35 195
Інші операційні доходи і витрати	491	x	-
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	492	x	-
непродуктивні витрати і втрати			
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:	500	-	-
асоційовані підприємства	510	-	-
дочірні підприємства	520	-	-
спільну діяльність			
В. Інші фінансові доходи і витрати	530	-	x
Дивіденди	540	x	14 625
Проценти	550	-	-
Фінансова оренда активів	560	335	-
Інші фінансові доходи і витрати			
Г. Інші доходи і витрати	570	-	-
Реалізація фінансових інвестицій	580	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	590	-	-
Результат оцінки корисності	600	-	-
Неопераційна курсова різниця	610	1 961	-
Безоплатно одержані активи	620	x	-
Списання необоротних активів	630	190	134
Інші доходи і витрати			

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

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

(631) _____

(632) _____

(633) _____

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

6. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	292
Поточний рахунок у банку	650	73 382
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	19
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	73 693

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

7. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році нараховано (створено)	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	28 999	35 667	2 763	35 416	899	-	31 114
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на інші витрати	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	28 999	35 667	2 763	35 416	899	-	31 114

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

8. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	39 137	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1 762	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	673	-	-
Запасні частини	850	93 856	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	4 601	-	-
Незавершене виробництво	890	6 964	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	142	-	-
Разом	920	147 135	-	-

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

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

9. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	2 268	1 688	327	253
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2 886	2 219	252	415

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

(951) _____
(952) _____

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

10. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

11. Будівельні контракти

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

12. Податок на прибуток

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

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

13. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	71 891
Використано за рік - усього	1310	71 891
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	71 882
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	9
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

14. Біологічні активи

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

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

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

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

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Додаток 1
До Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 «Фінансова звітність за сегментами»

Підприємство **Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради**
Територія **м. Дніпро, Центральний район**
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
Вид економічної діяльності **Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення**
Одиниця виміру: **Тис. грн.**

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2020	12	31
за ЄДРПОУ	32616520		
за КОАТУУ	1210137500		
за СПОДУ	1009		
за КОПФГ	150		
за КВЕД	49.31		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
«Інформація за сегментами»
за 2020 рік

Форма №6

Код за ДКУД **1801009**

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								нерозподілені статті		Усього	
		Перевезення пасажирів		Роботи на сторону СВРМ		Інші послуги		Фінансування з міського бюджету		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	135493	161365	578	4705	19353	16319	663225	590515	1188	1604	819837	774508
з них:													
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	011	135280	160986	578	4705	1065	527	-	-	77	298	137000	166516
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	213	379			18288	15792	663225	590515	1111	1306	682837	607992
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	2151	3728	2151	3728
Усього доходів звітних сегментів	040	135493	161365	578	4705	19353	16319	663225	590515	3339	5332	821988	778236
нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	335	910	335	910
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	335	910	335	910
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	135493	161365	578	4705	19353	16319	663225	590515	3674	6242	822323	779146

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								нерозподілені статті		Усього	
		Перевезення пасажирів		Роботи на сторону СВРМ		Інші послуги		Фінансування з міського бюджету		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2. Витрати звітних сегментів:													
Витрати операційної діяльності	080	640325	568171	176794	152228	23430	25117	-	-	-	-	840549	745516
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):													
зовнішнім покупцям	081	640325	568171	176794	152228	23430	25117	-	-	-	-	840549	745516
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	37406	30850	2510	2462	35637	35418	-	-	-	-	75553	68730
Витрати на збут	100	312	408	-	-	-	-	-	-	-	-	312	408
Інші операційні витрати	110	76109	3203	1587	940	33254	33152	-	-	45	151	110995	37446
Фінансові витрати звітних сегментів	120	14625	4074	-	-	-	-	-	-	-	-	14625	4074
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсотки за кредитами	122	14625	4074	-	-	-	-	-	-	-	-	14625	4074
інші витрати	130			-	-	-	-	-	-	134	146	134	146
Усього витрат звітних сегментів	140	768777	606706	180891	155630	92321	93687	-	-	179	297	1042168	856320
нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	768777	606706	180891	155630	92321	93687	-	-	179	297	1042168	856320
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	(633284)	(445341)	(180313)	(150925)	(72968)	(77368)	663225	590515	3160	5035	(220180)	(78084)
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	(633284)	(445341)	(180313)	(150925)	(72968)	(77368)	663225	590515	3495	5945	(219845)	(77174)
5. Активи звітних сегментів	200	934600	701143	74957	77315	133424	98059	-	-	-	-	1142981	876517
з них: НМА, основні засоби	201	713723	448433	19427	15212	43049	42037	-	-	-	-	776199	505682
Запаси	202	86463	56864	53858	59186	6814	7121	-	-	-	-	147135	123171
Грошові кошти	203	482	1496	-	27	73211	47520	-	-	-	-	73693	49043
Капітальні інвестиції	204	132880	160492	1632	2433	4174	718	-	-	-	-	138686	163643
Дебіторська заборгованість	205	1052	33858	40	457	6176	663	-	-	-	-	7268	34978
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	6702	3626	6702	3626

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								нерозподілені статті		Усього	
		Перевезення пасажирів		Роботи на сторону СВРМ		Інші послуги		Фінансування з міського бюджету		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
з них: витрати майбутніх періодів	221	x	x	x	x	x	x	x	x	12	4	12	4
Дебіторська заборгованість	222	x	x	x	x	x	x	x	x	6690	3622	6690	3622
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	934600	701143	74957	77315	133424	98059	-	-	6702	3626	1149683	880143
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	559262	271484	4288	4678	68551	7423	-	-	290	632101	283875	
з них: довгострокові кредити банків	241	476516	159311	-	-	-	-	-	-	-	-	476516	159311
Інші довгострокові зобов'язання	242	18760	70499	1444	2080	63202	2667	-	-	-	290	83406	75536
Кредиторська заборгованість	243	22979	21709	2844	2598	5291	4692	-	-	-	-	31114	28999
Поточні забезпечення	244	41007	19965	-	-	58	64	-	-	-	-	41065	20029
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	1282	963	1282	963
з них: інші поточні зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	1282	963	1282	963
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	559262	271484	4288	4678	68551	7423	-	-	1282	1253	633383	284838
7. Капітальні інвестиції	280	315949	225193	6335	3357	4230	1129	-	-	-	-	326514	229679
8. Амортизація необоротних активів	290	67908	40927	1110	797	2873	2735	-	-	-	-	71891	44459

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті		Усього	
		Україна				Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	136923	166218	-	-	77	298	137000	166516
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	1142981	876517	-	-	6702	3623	1149683	880143
Капітальні інвестиції	320	326514	229679	-	-	-	-	326514	229679
	330	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті		Усього	
		Україна				Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	136923	166218	-	-	77	298	137000	166516
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	1142981	876517	-	-	6702	3623	1149683	880143
Капітальні інвестиції	370	326514	229679	-	-	-	-	326514	229679
	380	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

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

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

Середня кількість працівників Компанії за рік, що закінчився 31.12.2020 року, становила – 2 628 осіб, середня кількість працівників за рік, що закінчився 31.12.2019 року, становила 2 608 особа.

Нижче наведено % володіння та суму внеску до статутного капіталу Компанії станом на 31.12.2020 року:

Перелік власників	Сума внеску на 31.12.2020, тис. грн.	% від статутного капіталу	Сума внеску 31.12.2019, тис. грн.	% від статутного капіталу
Міська рада м. Дніпро	905 445	100	767 710	100
Разом:	905 445	100	767 710	100

Цінова політика

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

Підприємство перевозить усі пільгові категорії пасажирів, які передбачені законодавством України. Відшкодування за перевезення пасажирів пільгових категорій в Законі України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» не передбачено. Підприємство отримує фінансову підтримку з місцевого бюджету, яка частково покриває його операційні витрати.

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

Цільове фінансування

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

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1 Основа складання фінансової звітності

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

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 20 серпня 2021 року.

2.2 Принцип безперервності діяльності

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

За рік, що закінчився 31.12.2020 року, збиток Компанії складає 219 845 тис. грн (станом на 31.12.2019 року: 77 174 тис. грн). При цьому станом на 31.12.2020 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 18 837 тис. грн. (2019 рік: 76 967 тис. грн).

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

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

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

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

На дату затвердження цієї фінансової звітності в світі зберігається тенденція спаду вірусу COVID-19, яка почалася з кінця грудня 2020 р. Оцінка ознак порушення безперервності підтвердила відсутність намірів припинити свою діяльність. Керівництво переконане, що має всі передумови для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

2.3 Принцип оцінки

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

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

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

2.4 Валюта представлення фінансової звітності

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

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

2.5 Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, якщо стаття підлягає переоцінці.

Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець періоду, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

2.6 Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

2.7 Основні засоби

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

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

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

Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

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

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

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

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

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

Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

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

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

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

2.8 Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

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

2.9 Капітальні інвестиції

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

2.10 Запаси

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

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-

заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

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

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

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

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

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

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

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

2.11 Фінансові інструменти

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

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

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

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

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

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Зобов'язання

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

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

Довгострокові і поточні зобов'язання

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

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

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

Забезпечення

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

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

Доходи майбутніх періодів

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

2.12 Визнання доходів

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

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

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

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

2.13 Визнання витрат

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

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

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

Статі калькуляції виробничої собівартості продукції (робіт, послуг):

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

2.14 Виплати працівникам

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

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

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

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

Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

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

2.15 Оренда

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

Фінансова оренда (фінансовий лізинг)

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

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

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

2.16 Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

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

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

2.17 Державне фінансування

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

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

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

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

2.18 Інше

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

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

3. Вплив пандемії Covid-19

Збільшення збитковості Компанії у 2020 році було обумовлено карантинними заходами, спрямованими на запобігання поширення вірусу COVID-19, а саме – запровадження спеціального режиму руху громадського транспорту за спецквитками, що значно зменшило пасажиропотік за рік.

За оцінками керівництва сума недоотриманих доходів внаслідок карантинних заходів, запроваджених у м. Дніпрі за період з 12.03.2020 по 31.12.2020 року, у порівнянні з 2019 роком складає 94 077 тис. грн.

4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітнього періоду облікова політика Компанії була доповнена в частині класифікації основних засобів, відповідно до 12 п. 3 р. I Закону України “Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві” від 16.01.2020 р. № 466-IX), інші зміни відсутні.

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

5. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

5.1 Статті балансу	31.12.2019	Виправлення помилок	31.12.2019 (перераховано)
Незавершені капітальні інвестиції	163 593	50	163 643
Основні засоби	505 833	(161)	505 672
Первісна вартість	797 890	5	797 895
Знос	(292 057)	(166)	(292 223)
Усього за розділом I		(111)	
Запаси	123 183	(12)	123 171
Виробничі запаси	112 964	(12)	112 952
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	34 209	(5)	34 204
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 419	60	2 479
Грошові кошти та їх еквіваленти	49 342	(299)	49 043
Рахунки в банках	49 150	(299)	48 851
Витрати майбутніх періодів	3	1	4
Усього за розділом II		(255)	
Разом коригування активи:		(366)	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(182 795)	(1 200)	(183 995)
Усього за розділом I		(1 200)	
Поточна кредиторська заборгованість за : товари, роботи, послуги	56 439	(1)	56 438
розрахунки з бюджетом	3 084	4	3 088
розрахунки зі страхування	3 361	(226)	3 135
Поточні забезпечення	29 284	(285)	28 999
Доходи майбутніх періодів	18 687	1 342	20 029
Усього за розділом III		834	
Разом коригування зобов'язання та власного капіталу:		(366)	

Виправлення помилки відображено ретроспективно у цій фінансовій звітності.

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

Стаття «Основні засоби» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: скориговано знос основних засобів, нарахована амортизація за минулі роки.

Стаття «Запаси» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: скориговано суму запасів за рахунок списання.

Стаття «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: скориговано заборгованість перед Фондом обов'язкового соціального страхування, проведено з запізненням отримані та надані акти виконаних робіт; скориговано помилково оприбутковані запаси.

Стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: скориговано неправомірні витрати за рахунок Фонду соціального страхування та штрафні санкції за порушення законодавства про соціальне страхування, скориговано зайво нарахований ЄСВ,

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

проведено з запізненням акт виконаних робіт, скориговано матеріальну шкоду, скориговано зайво виплачені кошти по листах непрацевдатності.

Стаття «Грошові кошти» була перерахована компанією шляхом виправлення наступних помилок: повернуто у бюджет фінансування за минулі податкові періоди.

Стаття «Витрати майбутніх періодів» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: скориговано надлишкові витрати по абонплаті, скориговано матеріальний збиток за штрафні квитанції.

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

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

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

Стаття «Поточні забезпечення» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: скориговано зайво нарахований резерв відпусток.

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

6. ОРЕНДА

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2020
6.1 Витрати з оренди (без ПДВ)		
Мінімальні орендні платежі	21 020	29 134
За мінусом відсотків	(3 810)	(4 233)
Разом:	17 210	24 901

Сума майбутніх мінімальних орендних платежів, які на дату балансу передбачається сплатити у 2021 році становить: 13 932 тис. грн.

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2020
6.2 Зобов'язання щодо фінансової оренди за строками погашення		
До 1 року	8 324	13 932
Від 1 до 5 років	8 886	10 969
Разом:	17 210	24 901
6.3 Об'єкти, отримані у фінансовий лізинг	31.12.2019	31.12.2020
Рухомий склад та інший транспорт		
Первісна вартість	95 879	49 944
Накопичена амортизація	(11 965)	(3 625)
Чиста балансова вартість	83 914	46 319

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

6.4 Зобов'язання з фінансового лізингу	Номер договору	Дата договору	Дата погашення	Сума	Сума
				зобов'язань на 31.12.2019	зобов'язань на 31.12.2020
ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК»	№DNVKFLO33225	10.11.2017	09.01.2020	2 399	-
ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	№73/2019/ДнОД- МСБ-ФЛ	07.05.2019	02.06.2022	14 811	8 887
ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	№644/2020/ДнОД- МСБ-ФЛ1	17.11.2020	31.12.2022	-	16 014
Разом:				17 210	24 901

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

7. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Виплати ключовому персоналу представлені у таблиці нижче:

7.1 Виплати ключовому персоналу	31.12.2019	31.12.2020
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	385	484
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	85	107
Разом:	470	591

8. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

а. Економічний ризик

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

б. Ризики податкової системи України

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

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду багатьох органів влади, які уповноважені законодавством нараховувати зобов'язання, накладати значні штрафи та пені. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування.

Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

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

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток з 01.01.2020 року - 18%, з 01.01.2019 року - 18%.

с. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 наступний:

8.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020
Торгівельна дебіторська заборгованість	34 209	2 268
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 419	2 202
Грошові кошти та їх еквіваленти	49 342	73 693
Разом	85 970	78 163

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти на поточних рахунках Компанії в більшості сконцентровано в двох фінансових установах : АТ КБ «ПРИВАТБАНК» - 98,29%, АТ «ТАСКОМБАНК» - 1,05%. (2019: АТ «ТАСКОМБАНК» - 65,23%, АТ КБ «ПРИВАТБАНК» - 17,87%).

d. Ризик ліквідності

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

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

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

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

8.2 Активи в порядку зменшення ліквідності	31.12.2019	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	49 043	73 693
Швидко реалізовані активи (A2)	38 604	13 970
Повільно реалізовані активи (A3)	123 171	147 135
Важко реалізовані активи (A4)	669 325	914 885
Всього:	880 143	1 149 683

8.3 Зобов'язання в порядку зростання строку погашення	31.12.2019	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	75 536	83 351
Короткострокові пасиви (П2)	58 315	132 610
Довгострокові пасиви (П3)	150 987	417 422
Власний капітал (П4)	596 305	516 300
Всього:	881 143	1 149 683

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 подано у таблиці нижче:

8.4 Група активів та зобов'язань	31.12.2019	Надлишок (дефіцит) 31.12.2020
Група 1 (A1-П1)	(26 493)	(9 658)
Група 2 (A2-П2)	(19 711)	(118 640)
Група 3 (A3-П3)	(27 816)	(270 287)
Група 4 (A4-П4)	74 020	398 585

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 з використанням розрахунків показників ліквідності:

8.5 Індикатори ліквідності	31.12.2019	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,366	0,341
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,655	0,406
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,575	1,087

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2. Більш низький показник вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити свої борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Станом на 31.12.2020 Компанія може погасити 34,1% кредиторської заборгованості (2019: 36,6%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. Ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 40,6%. (2019: 65,5%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 Компанія здатна погасити 100% своїх короткострокових зобов'язань.

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

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

8.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.2020				
Торгівельна кредиторська заборгованість	66 711	158	-	66 869
Довгострокові кредити банків	-	225 807	180 646	406 453
Поточна частина довгострокових кредитів банків	45 162	-	-	45 162
Інші довгострокові зобов'язання	-	10 969	-	10 969
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	13 932	-	-	13 932
Поточні забезпечення	31 114	-	-	31 114
Інші поточні зобов'язання	880	-	-	880
Разом:	157 799	236 934	180 646	575 379

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

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

е. Ризик відсоткової ставки

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

ф. Валютний ризик

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

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

8.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2019	31.12.2020
Долар США	23,6863	28,2746
Євро	26,4220	34,7396

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

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Монетарні активи

8.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2020			
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 447	71 246	73 693
Разом активів	2 447	71 246	73 693
Довгострокові кредити банків	-	(406 453)	(406 453)
Поточна частина довгострокових кредитів банків	-	(45 162)	(45 162)
Разом зобов'язань	-	(451 615)	(451 615)
Загальна балансова вартість	2 447	(380 369)	(377 922)

8.10 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2019			
Грошові кошти та їх еквіваленти	35 365	13 678	49 043
Разом активів	35 365	13 378	49 043
Довгострокові кредити банків	-	(142 101)	(142 101)
Поточна частина довгострокових кредитів банків	-	(8 324)	(8 324)
Разом зобов'язань	-	(150 425)	(150 425)
Загальна балансова вартість	35 365	(136 747)	(101 382)

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

8.11 Зміни обмінного курсу	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2020		
Євро	5%	19 018
Євро	-5%	(19 018)

г. Управління капіталом

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

8.12 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2020
Випущений капітал	767 710	905 445
Капітал у дооцінках	11 590	14 695
Нерозподілений прибуток (збиток)	(182 795)	(403 840)
Разом власного капіталу	596 505	516 300
Інші довгострокові зобов'язання	8 886	10 969
Довгострокові кредити банків	142 101	406 453
Торгівельна кредиторська заборгованість	56 439	66 868
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	8 324	13 932
Поточна частина довгострокових кредитів банків	-	45 162
Інші зобов'язання	68 254	89 999
Загальна сума позичених коштів	284 004	633 383
Грошові кошти та їх еквіваленти	49 342	73 693
Чистий борг	234 662	559 690
Разом власний капітал та чисти борг	831 167	1 075 990
Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг	0,28	0,52

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2020
8.13 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	(77 174)	(219 845)
Відсотки сплачені за позиками	3 164	14 290
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	(74 010)	(205 555)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	44 459	71 891
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(29 551)	(133 664)
Чистий борг на кінець року	234 662	559 690
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	(7,941)	(4,187)

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

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

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

За попередніми даними керівництвом було розраховано суму недоотриманих доходів за перше півріччя 2021 року на суму 40 511 тис. грн внаслідок карантинних заходів, запроваджених у м. Дніпрі у першому півріччі 2021 року.

Оскільки події, що пов'язані із COVID-19 не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності Компанії за 2020 рік, результати діяльності Компанії, не було скориговано.

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