



**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 2021 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	6
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	13
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	28
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА.....	28
3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	38
4. ФІНАНСОВИЙ ЛІЗИНГ	39
5. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	40
6. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	40
7. 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 2021 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, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО).

Основа для думки із застереженням

- Вартість запасів**
Станом на 31 грудня 2021 року Компанія відображає запаси у Звіті про фінансовий стан в сумі 130 337 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).
- 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 винагороди по закінченню трудової діяльності відповідно до умов колективного договору. Компанія не оцінювала відповідні зобов'язання за пенсійними планами та встановленими виплатами станом на 31 грудня 2021 року та їх вплив на прибутки та збитки за 2021 рік. Це є відхилення від П(с)БО 26 «Виплати працівникам». Вплив цього відхилення на фінансову звітність Компанії не був визначений.
- Вартість основних засобів**
Станом на 31.12.2021 балансова вартість основних засобів склала 849 134 тис. грн. На нашу думку, балансова вартість основних засобів може суттєво відрізнятись від справедливої вартості, зокрема:

основні засоби первісною вартістю 200 338 тис. грн повністю зношені та мають нульову балансову вартість, а враховуючи, що основні засоби продовжують експлуатуватися, та їх стан і спроможність приносити економічні вигоди, можна зробити висновок про те, що прийнятні для потреб складання фінансової звітності попередні оцінки не переглядалися своєчасно відповідно до змін у планах використання основних засобів, що не відповідає вимогам П(с)БО 7 «Основні засоби».

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

Виправлення помилок

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 3 до цієї фінансової звітності, в якій зазначено, що станом на 31.12.2020 та за рік, що закінчився на зазначену дату, у фінансову звітність були внесені коригування. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено у Примітці 2,2 станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 283 056 тис. грн.

Також звертаємо увагу на Примітку 2.2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому. Бюджети та прогнози Компанії внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії та вплинути на безперервність діяльності.

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

Інші питання

Попередній аудитор

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік станом на 01 вересня 2021 була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності з питань:

- Вартість запасів;
- Виплати працівникам;
- Вартість основних засобів;

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	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
02 січня 2023 року



Андрій Домрачов



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

за рік, що завершився 31 грудня 2021 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 2021 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 2021 року підготовлена згідно з П(С)БО та затверджена керівництвом Компанії 05 березня 2022 року.

Від імені керівництва Компанії
Керівник

Кобець В.В.

Головний бухгалтер

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	2022 01 01 32616520
Територія м. Дніпро, Центральний район	за КОАТУУ	1210137500
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КВЕД	49.31

Середня кількість працівників **2 689**

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 2021 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	9	2 921
первісна вартість	1001	277	3 189
накопичена амортизація	1002	268	268
Незавершені капітальні інвестиції	1005	143 551	282 566
Основні засоби	1010	776 141	849 134
первісна вартість	1011	1 137 131	1 299 160
знос	1012	360 990	450 026
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	919 701	1 134 621
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	146 650	130 337
виробничі запаси	1101	139 544	124 399
незавершене виробництво	1102	6 964	5 795
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	142	143
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 844	1 202
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 000	-
з бюджетом	1135	3 804	1 616
у тому числі з податку на прибуток	1136	7	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 883	3 273
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	73 693	22 214
готівка	1166	292	411
рахунки в банках	1167	73 401	21 803
Витрати майбутніх періодів	1170	8	23
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	233 882	158 665
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1 153 583	1 293 286

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	905 445	1 043 204
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	137 735	137 789
Капітал у дооцінках	1405	14 695	14 329
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(397 524)	(527 563)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	522 616	529 970
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	406 453	321 595
Інші довгострокові зобов'язання	1515	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	417 422	321 595
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	59 094	56 287
товари, роботи, послуги	1615	64 443	69 698
розрахунками з бюджетом	1620	723	721
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 736	1 397
розрахунками з оплати праці	1630	13 025	13 936
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	55	123
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	31 114	36 135
Доходи майбутніх періодів	1665	41 065	258 134
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 290	5 290
Усього за розділом III	1695	213 545	441 721
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 153 583	1 293 286

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		
2022	01	01
32616520		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 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	185 904	137 000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(973 080)	(840 549)
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(787 176)	(703 549)
Інші операційні доходи	2120	825 291	682 837
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(93 884)	(75 553)
Витрати на збут	2150	(351)	(312)
Інші операційні витрати	2180	(48 490)	(110 995)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(104 610)	(207 572)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	335
Інші доходи	2240	4 122	2 151
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(28 850)	(14 625)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(120)	(134)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(129 457)	(219 845)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(129 457)	(219 845)

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

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	(129 457)	(219 845)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	428 903	390 494
Витрати на оплату праці	2505	429 503	363 376
Відрахування на соціальні заходи	2510	93 237	79 124
Амортизація	2515	93 263	71 891
Інші операційні витрати	2520	70 899	122 524
Разом	2550	1 115 805	1 027 409

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



[Handwritten signature]

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		
		2022	01	01
		32616520		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	192 033	141 066
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у том числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільове фінансування	3010	965 366	615 887
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	8 032	6 278
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 784	-
Надходження від повернення авансів	3020	815	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	423
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	264	213
Надходження від операційної оренди	3040	978	1 048
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	213 539	71 820
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(660 865)	(557 649)
Праці	3105	(344 337)	(292 786)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(96 794)	(81 697)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(87 416)	(80 458)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 842)	(1 413)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(83 067)	(79 045)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(5 000)
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	(187 617)	(147 557)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 752	(334 690)
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	(61 695)	(241 097)
Виплати за деривативам	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(67 850)	(4 433)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(129 545)	(245 530)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	137 708	137 735
Отримання позик	3305	-	247 719
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	68 138	190 374
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	41 666	-
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(24 912)	(14 006)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(17 770)	(18 524)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	(447)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	121 051	543 298
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(5 742)	(36 922)
Залишок коштів на початок року	3405	73 693	49 043
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(45 737)	61 572
Залишок коштів на кінець року	3415	22 214	73 693

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

КОДЫ		
2022	01	01
32616520		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Форма № 4		
									Код за ДКУД	1801005	
1									8	9	10
Залишок на початок року	4000	905 445	14 695	-	-	(403 840)	-	-	-	-	516 300
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	6 316	-	-	-	-	6 316
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	905 445	14 695	-	-	(397 524)	-	-	-	-	522 616
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(129 457)	-	-	-	-	(129 457)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденти)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	137 759	-	-	-	-	-	-	-	-	137 759
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	-	(366)	-	-	(582)	-	-	-	-	(948)
Разом змін у капіталі	4295	137 759	(366)	-	-	(130 039)	-	-	-	-	7 354
Залишок на кінець року	4300	1 043 204	14 329	-	-	(527 563)	-	-	-	-	529 970

Керівник

Головний бухгалтер

Кобець В.В.

Кулибаба І.І.



Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

за 2020 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Форма № 4 Код за ДКУД	
										7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1801005	
Залишок на початок року	4000	767 710	11 590	-	-	(182 795)	-	-	596 505		
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(1 193)	-	-	(1 193)		
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	(7)	-	-	(7)		
Інші зміни	4095	767 710	11 590	-	-	(183 995)	-	-	595 305		
Скоригований залишок на початок року	4100	767 710	11 590	-	-	(219 845)	-	-	(219 845)		
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	137 735	-	-	-	-	-	-	137 735		
Внески учасників:	4245	-	-	-	-	-	-	-	-		
Внески до капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу:	4270	-	-	-	-	-	-	-	-		
Викуп акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-		
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4290	-	3 105	-	-	-	-	-	3 105		
Анулювання викуплених акцій (часток)	4295	137 735	3 105	-	-	(219 845)	-	-	(79 005)		
Вилучення частки в капіталі	4300	905 445	14 695	-	-	(403 840)	-	-	516 300		
Інші зміни в капіталі											
Разом змін у капіталі											
Залишок на кінець року											

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	Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення			
Вид економічної діяльності	Тис. грн			
Одиниця виміру:				
	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	за ЄДРПОУ	2021	12	31
	за КОАТУУ	32616520		
	за СПОДУ	1210137500		
	за КОПФГ	01009		
	за КВЕД	150		
		49.31		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2021 рік

Форма N 5

Код по ДКУД

1801008

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надішло за рік	Переоцінка дооцінка +, уцінка -			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість			накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	277	268	2 921	-	-	-	9	9	9	-	-	-	3 189	268	-
Разом	080	277	268	2 921	-	-	-	9	9	9	-	-	-	3 189	268	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

із рядка 080 графа 14
із рядка 080 графа 5
із рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

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

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		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	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	орендооцінена вартість	передані в оперативну оренду	знос	
																			3
1	2																		
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	310 834	109 418	56 763	-	-	1 271	1 257	13 098	-	-	547	-	366 326	121 806	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	59 762	22 043	39 381	-	-	385	385	10 879	-	-	-	-	98 758	32 537	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	744 128	212 678	62 159	-	-	2 859	2 859	64 417	-	-	-	-	803 428	274 236	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10 160	5 412	5 319	-	-	105	105	1 642	-	-	-	-	15 374	6 949	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	1	1	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	1	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1 766	1 020	209	-	-	36	36	191	-	-	-	-	1 939	1 175	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малочислі необоротні матеріальні активи	200	10 127	10 065	3 166	-	-	351	105	2 972	-	-	-	-	12 942	12 932	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	353	353	55	-	-	18	18	55	-	-	-	-	390	390	-	-	-	-
Разом	260	1 137 131	360 990	167 054	-	-	5 025	4 765	93 254	-	-	547	-	1 299 160	450 026	-	-	-	-

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, приданих за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що вяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(261)

(262)

(263)

(264)

(264.1)

(265)

(265.1)

(266)

(267)

(268)

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

3. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	213 580	273 111
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	67 211	7 743
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	3 754	1 712
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	88	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	284 633	282 566

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

(341)
(342)

4. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	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 (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

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

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

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

5. Доходи і витрати			
Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	4 267	3 965
Операційна курсова різниця	450	49 693	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	266	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	2 564	6 644
Інші операційні доходи і витрати	490	768 501	37 890
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	28 850
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	2 837	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	1 285	120

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

Найменування показника		Код рядка	На кінець року
1		2	3
Готівка		640	411
Поточний рахунок у Банку		650	21 757
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		660	-
Грошові кошти в дорозі		670	46
Еквіваленти грошових коштів		680	-
Разом		690	22 214

6. Грошові кошти

3 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 нараховано (створено)	Залишення 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
				додаткові відрахування	5				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	31 114	40 991	4 245	39 562	653	-	-	36 135
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	31 114	40 991	4 245	39 562	653	-	-	36 135

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	31 535	-	-
Купівельні напівафабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2 765	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	593	-	-
Запасні частини	850	87 106	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	22	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	2 378	-	-
Незавершене виробництво	890	5 795	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	143	-	-
Разом	920	130 337	-	-

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	1 202	1 202	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 273	3 036	-	-	237

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 нестачі і втрат	960	-
Визначено заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	53

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 сублідрядниками 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:		
поточний податок на прибуток	1252	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1253	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

13. Використання амортизаційних відрахувань			Сума	
Найменування показника			Код рядка	Сума
1			2	3
Нараховано за звітний рік			1300	93 263
Використано за рік - усього			1310	93 263
в тому числі на: будівництво об'єктів			1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів			1312	90 342
з них машини та обладнання			1313	33 579
придбання (створення) нематеріальних активів			1314	2921
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик			1315	-

14. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка а	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрачено від зменшення	видовнення	залишок на кінець року	первісна вартість	накопичена амортизація	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											
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1415	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	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

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

(1431)

(1432)

(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 реалізації		
				дохід	витрати				реалізація	Первісного визнання та реалізації	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові з них: пшениця	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: приріст живої маси - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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		
	2021	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 **2021** рік

Форма №6 **Код за ДКУД 1801009**
сегментів

I. Показники пріоритетних звітних господарських
(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	Мінулий рік	Звітний рік	Мінулий рік	Звітний рік	Мінулий рік	Звітний рік	Мінулий рік	Звітний рік	Мінулий рік	Звітний рік	Мінулий рік					
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	185029	135493	426	578	69084	19353	755911	663225	745	1188	1011195	819837					
з них:																		
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	011	184763	135280	426	578	703	1065	-	-	-	12	77	185904	137000				
зовнішнім покупцям	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
іншим звітним сегментам	013	266	213	-	-	68381	18288	755911	663225	733	1111	825291	682837					
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Усього доходів звітних сегментів	040	185029	135493	426	578	69084	19353	755911	663225	4867	3339	1015317	821988					
нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	1	335	1	335					
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	1	335	1	335					
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	185029	135493	426	578	69084	19353	755911	663225	4868	3674	1015318	822323					

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	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 з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	080	800155	640325	144427	176794	28498	23430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	973080	840549
іншим звітним сегментам	081	800155	640325	144427	176794	28498	23430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	973080	840549
Адміністративні витрати	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на збут	090	46862	37406	2957	2510	44065	35637	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93884	75553
Інші операційні витрати	100	351	312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	351	312
Фінансові витрати звітних сегментів з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	110	7302	76109	1112	1587	40072	33254	-	-	4	45	48490	110995						28850	14625
Відсотки за кредитами	120	28850	14625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	122	28850	14625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28850	14625
нерозподілені витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	120	134	120	134						1144775	1042168
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	140	883520	768777	148496	180891	112635	92321	-	-	124	179	1144775	1042168						28850	14625
фінансові витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-						-	-
податок на прибуток	151	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-						-	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	152	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-						-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	154	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-						-	-
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						-	-
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	170	883520	768777	148496	180891	112635	92321	-	-	124	179	1144775	1042168						28850	14625
5. Активи звітних сегментів	180	(698491)	(633284)	(148070)	(180313)	(43551)	(72968)	755911	663225	4743	3160	(129458)	(220180)						1144775	1042168
з них: НМА, основні засоби	190	(698491)	(633284)	(148070)	(180313)	(43551)	(72968)	755911	663225	4744	3495	(129457)	(219845)						1144775	1042168
Запаси	200	1133898	934600	78895	74957	75581	133424	-	-	-	-	-	-						1288374	1142981
Грошові кошти	201	782109	713723	24104	19427	45842	43049	-	-	-	-	-	-						852055	776199
Капітальні інвестиції	202	71108	86463	52681	53858	6548	6814	-	-	-	-	-	-						130337	147135
Дебіторська заборгованість	203	482	482	-	-	21732	73211	-	-	-	-	-	-						22214	73693
Нерозподілені активи	204	279659	132880	2040	1632	867	4174	-	-	-	-	-	-						282566	138686
	205	540	1052	70	40	592	6176	-	-	-	-	-	-						1202	7268
	220	x	x	x	x	x	x	x	x	4912	6702	4912	6702						4912	6702

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	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	15	16	17	18
з них: витрати майбутніх періодів	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	23	12	23	12
Дебіторська заборгованість	222	x	x	x	x	x	x	x	x	4889	6690	4889	6690				
	223	x	x	x	x	x	x	x	x								
	224	x	x	x	x	x	x	x	x								
Усього активів підприємства	230	1133898	934600	78895	74957	75581	133424	-	-	4912	6702	1293286	1149683				
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	690654	559262	3768	4288	63604	68551	-	-	-	-	758026	632101				
з них: довгострокові кредити банків	241	377882	476516	-	-	-	-	-	-	-	-	377882	476516				
інші довгострокові зобов'язання	242	27100	18760	1295	1444	57480	63202	-	-	-	-	85875	83406				
Кредиторська заборгованість	243	27590	22979	2473	2844	6072	5291	-	-	-	-	36135	31114				
Поточні забезпечення	244	258082	41007	-	-	52	58	-	-	-	-	258134	41065				
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	5290	1282	5290	1282				
з них: інші поточні зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	5290	1282	5290	1282				
	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	690654	559262	3768	4288	63604	68551	-	-	5290	1282	763316	633383				
7. Капітальні інвестиції	280	277995	315949	409	6335	6229	4230	-	-	-	-	284633	326514				
8. Амортизація необоротних активів	290	88408	67908	1560	1110	3295	2873	-	-	-	-	93263	71891				

II. Показники за допоміжними звітними географічними 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	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	185892	136923	-	-	-	-	12	77	185904	137000
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	1288374	1142981	-	-	4912	6702	1293286	1149683	284633	326514
Капітальні інвестиції	320	284633	326514	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	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	185892	136923	-	-	12	77	185904	137000				
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	1288374	1142981	-	-	4912	6702	1293286	1149683				
Капітальні інвестиції	370	284633	326514	-	-	-	-	284633	326514				
	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».

Підприємство знаходиться за адресою пр. Сергія Нігояна, 49, м.Дніпро, 49064, Україна.

Середня кількість працівників Компанії за рік, що закінчився 31.12.2021 року, становила – 2 689 осіб, середня кількість працівників за рік, що закінчився 31.12.2020 року, становила 2 628 особа.

Нижче наведено % володіння та суму внеску до статутного капіталу Компанії:

Перелік власників	Сума внеску на 31.12.2021, тис. грн.	% від статутного капіталу	Сума внеску 31.12.2020, тис. грн.	% від статутного капіталу
Міська рада м. Дніпро	1 043 204	100	905 445	100
Разом:	1 043 204	100	905 445	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 2021 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 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 05 березня 2022 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 31.12.2021 року, збиток Компанії складає 129 457 тис. грн (станом на 31.12.2020 року: 219 845 тис. грн). При цьому станом на 31.12.2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 283 056 тис. грн. (на 31.12.2020 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 20 337 тис. грн).

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан був продовжений з 05:30 25 травня 2022 року строком на 90 діб відповідно до Указу Президента України №341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17 травня 2022 року. Воєнний стан був продовжений та діє на момент видачі цього аудиторського звіту та фінансової звітності Компанії.

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

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

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

Підприємство продовжує отримувати субсидії (фінансову підтримку) з бюджету м. Дніпра.

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

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

У 2019 році Підприємство отримало довгостроковий кредит в євро від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку (ЄБРР) за договором від 26.02.2019 року на реалізацію проекту придбання нових низькопідлогових тролейбусів з системою автономного доходу, запчастин, обладнання для технічного обслуговування і ремонту та надання супутніх послуг. У 2020 році Підприємство отримало другий транш за діючим кредитним договором. Гарантом Підприємства за кредитним договором є Дніпровська Міська Рада. Підприємство має пільговий період від сплати основної суми кредиту на два роки. Відсотки Підприємство сплачує на основну суму кожної виплати траншу, яка періодично залишається непогашеною в кожному періоді нарахування відсотків для такої виплати за ставкою, що дорівнює сумі маржі траншів та урахуванням Міжбанківської ставки за період нарахування відсотків. За 2021 рік відсотки від маржі склали 5,75% від Траншу 1 (ЄБРР) та 0,75% від Траншу 2 - Фонд Чистих Технологій (ФЧТ).

З початком збройної агресії РФ проти України Підприємство відчуває значний вплив на обсяг продажів, через зменшення кількості пасажирів, та на обсяг закупівель, через скасування фінансування капітальних видатків та капітальних вкладень.

Скасовано видатки по КПКВ 1917426 КЕКВ 3210 на капітальні ремонти рухомого складу на 6,9 млн. грн, по КПКВ 1917330 не проводилися видатки на реконструкцію трамвайної лінії маршруту №1 в сумі 145,0 млн. грн.

Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

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

Дебіторська заборгованість зросла по причині неможливості оплати покупцями послуг. Через законодавчі обмеження оплати бюджетними організаціями за місячні абонементні квитки почали проводитися лише восени і з можливістю використання в подальшому коштів лише на сплату податків.

Термін погашення кредиторської заборгованості зріс по причині зменшення доходів.

Компанія очікує отримання збитків на наступний звітний період.

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

На підприємстві проводяться наради та розроблені заходи по збереженню майна та документів.

Підприємство відчуває нестачу кадрів, через те що частина працівників виїхали в евакуацію та частина працівників мобілізовані.

Арешту чи експропріація активів на потреби держави після 31.12.2021 на Підприємстві не відбулось.

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

НБУ прогнозує падіння ВВП в Україні в 2022 році на 31,5%, також НБУ прогнозує що у 2023 – 2024 роках ВВП зросте на 4-5%. У листопаді 2022 року споживча інфляція в річному вимірі залишилася практично на рівні попереднього місяця та становила 26,5% (у жовтні – 26,6%). У місячному вимірі ціни зросли на 0,7%. Швидке падіння економіки зумовлене передусім воєнним станом в Україні. Інфляційний тиск в умовах війни очікувано посилюється. Проте інфляція лишається контрольованою, а її поточна динаміка відповідає траєкторії прогнозу Національного банку. Останній передбачає зростання інфляції до близько 30% наприкінці цього року та її сповільнення у 2023 році.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Підприємство буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

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

2.3 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.

Комунальне підприємство

«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

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 роаялті, 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

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

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. І 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-ІХ).

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. І 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-ІХ) класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація по МНМА нараховується в перший місяць їх використання в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

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

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

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

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

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

Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	5 - 100 років
Машини та обладнання	4 - 35 років
Рухоми 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 окремих 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 Компанією; 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.

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

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).

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.

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

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

2.13 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 пасажирів.

Статі калькуляції виробничої собівартості продукції (робіт, послуг):

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

При направленні працівників у службові відрядження і при оформленні документів, пов'язаних з ними, застосовуються норми добових, установлених 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%.

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

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 вирахуванню, 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 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.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

3.1 Статті балансу	31.12.2020	Виправлення помилок	31.12.2020 (перераховано)
Незавершені капітальні інвестиції	138 686	4 865	143 551
Основні засоби	776 190	(49)	776 141
Первісна вартість	1 137 195	(64)	1 137 131
Знос	(361 005)	15	(360 990)
Усього за розділом I		4 816	
Запаси	147 135	(485)	146 650
Виробничі запаси	140 029	(485)	139 544
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 268	(424)	1 844
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 886	(3)	2 883
Витрати майбутніх періодів	12	(4)	8
Усього за розділом II		(916)	
Разом коригування активи:		3 900	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(403 840)	6 316	(397 524)
Усього за розділом I		6 316	
Поточна кредиторська заборгованість за : товари, роботи, послуги	66 868	(2 425)	64 443
розрахунки з бюджетом	722	1	723
Інші поточні зобов'язання	1 282	8	1 290
Усього за розділом III		(2 416)	
Разом коригування зобов'язання та власного капіталу:		3 900	

Виправлення помилки відображено ретроспективно у цій фінансовій звітності.

Стаття «Незавершені капітальні інвестиції» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: віднесено на витрати виконані роботи, які необхідно було віднести до незавершеного капітального будівництва.

Стаття «Основні засоби» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: скориговано знос основних засобів, здійснено коригування первісної вартості основних засобів.

Стаття «Запаси» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: збільшення залишків бувших у вжитку матеріалів верхньої будови колії, отриманих після ремонту трамвайної колії за минулі звітні періоди, зменшено вартість запасів по контрагенту згідно акта узгодження ціни.

Стаття «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» була перерахована Компанією шляхом виправлення наступних помилок: донараховано витрати за минулий звітний період, здійснено перерозподіл витрат.

Стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: донараховано витрати за минулий звітний період.

Стаття «Витрати майбутніх періодів» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: донараховано витрати.

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: проведено з запізненням отримані акти виконаних робіт; сторновано витрати за опалення, відкориговано витрати методом сторно за минулий звітний період,

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

донараховано витрати за минулий звітний період за інкасацію готівки, здійснено перерозподіл витрат по підрозділах.

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: донараховано ПДВ за минулі податкові періоди, донараховано витрати за минулий звітний період, сторно податок на землю за минулі податкові періоди, сторно зайво нарахований ПДВ за минулий звітний період.

Стаття «Інші поточні зобов'язання» була перерахована Компанією шляхом виправлення помилок: донараховано витрати за минулі звітні періоди, донараховано матеріальний збиток по ДТП, сторно нарахований податок на землю за минулі податкові періоди.

4. Фінансовий лізинг

Зобов'язання за договорами фінансової оренди являють собою суми до сплати за договорами на придбання 20 одиниць трамваїв у лізинг у 2019 році, 20 одиниць трамваїв у лізинг у 2020 році, та 10 одиниць трамваїв у лізинг у 2021 році. Лізингодавцем Підприємства є ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (Договір № 73/2019/ДНОД-МСБ-ФЛ від 07.05.2019 р.; Договір № 644/2020/ДНОД-МСБ-ФЛ1 від 03.08.2020 р. та Договір № 644/2020/ДНОД-МСБ-ФЛ2 від 03.08.2020 р.). Річна ставка відсотку за 2020-2021 рік склала 19%; 16% та 16% відповідно. Підприємство погашає кредитні зобов'язання відповідно до встановленого графіку платежу або наперед.

4.1 Зобов'язання з фінансової оренди у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021		31.12.2020	
	Мінімальні платежі	Поточна вартість	Мінімальні платежі	Поточна вартість
До одного року	17 524	16 088	17 215	13 932
Від одного до п'яти років	-	-	11 919	10 969
Всього мінімальних платежів	17 524	16 088	29 134	24 901
<i>За мінусом відсотків</i>	<i>(1 436)</i>	<i>-</i>	<i>(4 233)</i>	<i>-</i>
Разом:	16 088	16 088	24 901	24 901

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

4.2 Об'єкти, отримані у фінансовий лізинг	31.12.2021	31.12.2020
Рухомий склад та інший транспорт		
<i>Первісна вартість</i>	63 143	49 944
<i>Накопичена амортизація</i>	<i>(9 834)</i>	<i>(3 625)</i>
Чиста балансова вартість	53 309	46 319
4.3 Погашення тіла та відсотків фінансового лізингу	31.12.2021	31.12.2020
Погашення тіла з фінансової оренди	17 770	15 501
Сплачені проценти	4 596	2 992
Разом	22 366	18 493

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.

5. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Власником та засновником Підприємства є Дніпровська міська рада.

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

Перелік та розшифровка операцій з пов'язаними сторонами

	31.12.2020	31.12.2021
Дніпровська міська рада		
<i>Положення статутного капіталу: грошовими коштами</i>	137 735	137 759

Виплати ключовому персоналу представлені у таблиці нижче:

5.1 Виплати ключовому персоналу	31.12.2020	31.12.2021
Заробітна плата та відповідні податки	591	856
Разом:	591	856

Компенсаційні виплати управлінському персоналу за 2021 рік представлені сумою нарахованої заробітної плати та включені в адміністративні витрати в загальній сумі 856 тис. грн. (2020: 591 тис. грн.).

6. 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.

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.

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

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

та фінансової звітності в Україні. Закон № 465-ІХ був підписаний президентом України та набув чинності з 27 лютого 2020 року. Закон № 466-ІХ 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 01.01.2021 року - 18%, з 01.01.2020 року -18%.

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 31.12.2021 та 31.12.2020 наступний:

6.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 844	1 202
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 883	2 914
Грошові кошти та їх еквіваленти	73 693	22 214
Разом	78 420	26 330

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти на поточних рахунках Компанії в більшості сконцентровано в двох фінансових установах : ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» - 84,18%, АТ КБ «ПРИВАТБАНК» - 13,83%. (2020: АТ КБ «ПРИВАТБАНК» - 98,29%, АТ «ТАСКОМБАНК» - 1,05%.).

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 розташовані у порядку зростання строку погашення.

6.2 Активи в порядку зменшення ліквідності	31.12.2020	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	73 693	22 214
Швидко реалізовані активи (A2)	13 539	6 114
Повільно реалізовані активи (A3)	146 650	130 337
Важко реалізовані активи (A4)	919 701	1 134 621
Всього:	1 153 583	1 293 286

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

6.3 Зобов'язання в порядку зростання строку погашення	31.12.2020	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	154 451	385 434
Короткострокові пасиви (П2)	59 094	56 287
Довгострокові пасиви (П3)	417 422	321 595
Власний капітал (П4)	522 616	529 970
Всього:	1 153 583	1 293 286

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 подано у таблиці нижче:

6.4 Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31.12.2020	31.12.2021
Група 1 (А1-П1)	(80 758)	(363 220)
Група 2 (А2-П2)	(45 555)	(50 173)
Група 3 (А3-П3)	(270 772)	(191 258)
Група 4 (А4-П4)	397 085	604 651

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 з використанням розрахунків показників ліквідності:

6.5 Індикатори ліквідності	31.12.2020	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,345	0,050
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,408	0,064
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,095	0,359

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 31.12.2021 Компанія може погасити 5% кредиторської заборгованості (2020: 34,5%).

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 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 6,4%. (2020: 40,8%).

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 31.12.2021 Компанія здатна погасити 35,9% своїх короткострокових зобов'язань.

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

6.6 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	64 285	158	-	64 443
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	1 290	-	-	1 290
Разом:	155 783	236 934	180 646	573 363

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

6.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.2021				
Торгівельна кредиторська заборгованість	69 698	-	-	69 698
Довгострокові кредити банків	-	160 797	160 798	321 595
Поточна частина довгострокових кредитів банків	40 199	-	-	40 199
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	16 088	-	-	16 088
Поточні забезпечення	36 135	-	-	36 135
Інші поточні зобов'язання	5 290	-	-	5 290
Разом:	167 410	160 797	160 798	489 005

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.

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 кредитах та позиках. 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.

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:

6.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2021	31.12.2020
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	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.

Монетарні активи

6.9 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)

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

6.10 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2021			
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 515	699	73 693
Разом активів	21 515	699	73 693
Довгострокові кредити банків	-	(321 595)	(321 595)
Поточна частина довгострокових кредитів банків	-	(40 199)	(40 199)
Разом зобов'язань	-	(361 794)	(451 615)
Загальна балансова вартість	21 515	(361 095)	(303 610)

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

6.11 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)
За рік, що закінчився 31.12.2021		
Євро	5%	18 055
Євро	-5%	(18 055)

Управління капіталом

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

6.12 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Випущений капітал	905 445	1 043 204
Капітал у дооцінках	14 695	14 329
Нерозподілений прибуток (збиток)	(397 524)	(529 970)
Разом власного капіталу	522 616	529 970
Інші довгострокові зобов'язання	10 969	-
Довгострокові кредити банків	406 453	321 595
Торгівельна кредиторська заборгованість	64 443	69 698
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	13 932	16 088
Поточна частина довгострокових кредитів банків	45 162	40 199
Інші зобов'язання	90 008	315 736
Загальна сума позичених коштів	630 967	763 316
Грошові кошти та їх еквіваленти	73 693	22 214
Чистий борг	557 274	741 102
Разом власний капітал та чисти борг	1 079 890	1 271 072
Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг	0,52	0,58
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.13 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	(219 845)	(129 457)
Відсотки сплачені за позиками	14 290	28 849
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	(205 555)	(100 608)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	71 891	93 263
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(133 664)	(7 345)
Чистий борг на кінець року	557 274	741 102
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	(4,17)	(100,9)

7. 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.

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан був продовжений з 05:30 25 травня 2022 року строком на 90 діб відповідно до Указу Президента України №341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17 травня 2022 року. Воєнний стан був продовжений та діє на момент видачі цього аудиторського звіту та фінансової звітності Компанії.

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

Не дивлячись на важке положення в країні, Компанія продовжила свою діяльність, зберегла робочі місця, виконує свої зобов'язання перед працівниками, клієнтами, банками та державою