



**KRESTON**  
GUARANTEE

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
«Дніпровська муніципальна  
енергосервісна компанія»**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**за результатами аудиту фінансової звітності  
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року**



## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

Звіт незалежного аудитора надається Європейському Банку Реконструкції та Розвитку та іншим користувачам фінансової звітності Комунального підприємства "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради.

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради (далі - Підприємство), що складається із Балансу на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів та Приміток за рік, що закінчився зазначеною датою.

***На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.***

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними до використання їх як основи для нашої думки.

### **Пояснювальний параграф**

Ця фінансова звітність не містить розкриття інформації щодо можливого впливу ситуації, пов'язаної з пандемією COVID-19, так як дата затвердження цієї фінансової звітності передуює початку пандемії в Україні.

Майбутній розвиток ситуації, її наслідки та вплив на економіку країни та функціонування Підприємства наразі невідомі.

Управлінський персонал постійно оцінює ризики, пов'язані з пандемією, та вважає, що зазначений фактор не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан та безперервність діяльності Підприємства в майбутньому.

Управлінський персонал вважає, що вживає усі необхідні заходи для забезпечення фінансової стабільності Підприємства у даній ситуації, але непередбачуване подальше її погіршення може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства у спосіб, що не може бути оцінений на даний момент.

Думка Аудитора не містить застережень стосовно фінансової звітності у зв'язку із наведеним питанням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 помилок.

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



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

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

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

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

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

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

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Мечинський Олексій Борисович (Сертифікат аудитора А №005430 від 26.06.2003).

Генеральний директор  
ТОВ «АФ «Крестон Геренті Груп Юкрейн»

О. Б. Мечинський

Аудитор: ТОВ «Аудиторська фірма «Крестон Геренті Груп Юкрейн», ЄДРПОУ 35534802

Адреса: м. Київ, вул. Магнітогорська, 1, т/ф +380 (44) 591-19-50

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4488, видане АПУ 22.12.11р.

«15» квітня 2021 року  
Реєстраційний №7





**Баланс  
на 31 грудня 2020 р.**

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                            | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |                                   |                                  |
| Нематеріальні активи:                                            |                                   |                                  |
| залишкова вартість                                               | 7                                 | 2 558                            |
| первісна вартість                                                | 42                                | 2 600                            |
| накопичена амортизація                                           | ( 35 )                            | ( 42 )                           |
| Незавершені капітальні інвестиції                                |                                   |                                  |
| Основні засоби:                                                  |                                   |                                  |
| залишкова вартість                                               | 189                               | 120                              |
| первісна вартість                                                | 452                               | 466                              |
| знос                                                             | ( 263 )                           | ( 346 )                          |
| Довгострокові біологічні активи:                                 |                                   |                                  |
| справедлива (залишкова) вартість                                 |                                   |                                  |
| первісна вартість                                                |                                   |                                  |
| накопичена амортизація                                           | ( )                               | ( )                              |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |                                   |                                  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств |                                   |                                  |
| інші фінансові інвестиції                                        |                                   |                                  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         |                                   |                                  |
| Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості       |                                   |                                  |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                      |                                   |                                  |
| Знос інвестиційної нерухомості                                   |                                   |                                  |
| Відстрочені податкові активи                                     |                                   |                                  |
| Гудвіл                                                           |                                   |                                  |
| Інші необоротні активи                                           |                                   |                                  |
| <b>Усього за розділом I</b>                                      | <b>196</b>                        | <b>2 678</b>                     |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                       |                                   |                                  |
| Виробничі запаси                                                 | 99 306                            | 248 310                          |
| Поточні біологічні активи                                        |                                   |                                  |
| Незавершене виробництво                                          |                                   |                                  |
| Готова продукція                                                 |                                   |                                  |
| Товари                                                           |                                   |                                  |
| Векселі одержані                                                 |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:           |                                   |                                  |
| чиста реалізаційна вартість                                      |                                   |                                  |
| первісна вартість                                                |                                   |                                  |
| резерв сумнівних боргів                                          | ( )                               | ( )                              |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |                                   |                                  |
| з бюджетом                                                       | 16 605                            | 37 698                           |
| за виданими авансами                                             | 7 186                             |                                  |
| з нарахованих доходів                                            |                                   |                                  |
| із внутрішніх розрахунків                                        |                                   |                                  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          |                                   |                                  |
| Поточні фінансові інвестиції                                     |                                   |                                  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:                                 |                                   |                                  |
| в національній валюті                                            | 1 894                             | 3 053                            |
| у тому числі в касі                                              |                                   |                                  |
| в іноземній валюті                                               | 58 994                            | 54 260                           |
| Інші оборотні активи                                             |                                   |                                  |
| <b>Усього за розділом II</b>                                     | <b>183 985</b>                    | <b>343 321</b>                   |
| <b>III. Витрати майбутніх періодів</b>                           | <b>49</b>                         | <b>47</b>                        |
| <b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>                    |                                   |                                  |
| <b>Баланс</b>                                                    | <b>184 230</b>                    | <b>346 046</b>                   |



| Пасив                                                                                        | На початок     | На кінець      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                    |                |                |
| Статутний капітал                                                                            | 8 216          | 14 281         |
| Пайовий капітал                                                                              |                |                |
| Додатковий вкладений капітал                                                                 | 87             | 57             |
| Інший додатковий капітал                                                                     |                |                |
| Резервний капітал                                                                            |                |                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                  | 3 716          | ( 50 894 )     |
| Неоплачений капітал                                                                          | ( )            | ( )            |
| Вилучений капітал                                                                            | ( )            | ( )            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                  | <b>12 019</b>  | <b>-36 556</b> |
| <b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>                                          |                |                |
| Забезпечення виплат персоналу                                                                |                | 158            |
| Інші забезпечення                                                                            |                |                |
| Сума страхових резервів                                                                      |                |                |
| Сума часток перестраховиків у страхових резервах                                             | ( )            | ( )            |
| Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї                 |                |                |
| Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї |                |                |
| Цільове фінансування <sup>2</sup>                                                            |                |                |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                 |                | <b>158</b>     |
| <b>III. Довгострокові зобов'язання</b>                                                       |                |                |
| Довгострокові кредити банків                                                                 | 170 768        | 312 656        |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання                                                    |                |                |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                           |                |                |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                              |                |                |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                | <b>170 768</b> | <b>312 656</b> |
| <b>IV. Поточні зобов'язання</b>                                                              |                |                |
| Короткострокові кредити банків                                                               |                |                |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями                                     |                | 34 740         |
| Векселі видані                                                                               |                |                |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                                       |                | 30 303         |
| Поточні зобов'язання за розрахунками:                                                        |                |                |
| з одержаних авансів                                                                          |                |                |
| з бюджетом                                                                                   | 1 371          |                |
| з позабюджетних платежів                                                                     |                |                |
| зі страхування                                                                               |                |                |
| з оплати праці                                                                               |                |                |
| з учасниками                                                                                 | 72             |                |
| із внутрішніх розрахунків                                                                    |                |                |
| Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу |                |                |
| Інші поточні зобов'язання                                                                    |                |                |
| <b>Усього за розділом IV</b>                                                                 | <b>1 443</b>   | <b>65 043</b>  |
| <b>V. Доходи майбутніх періодів</b>                                                          |                | 4 745          |
| <b>Баланс</b>                                                                                | <b>184 230</b> | <b>346 046</b> |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. Фінансові результати**

| Стаття                                                          | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  |                   | 30                                      |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | ( )               | ( 20 )                                  |
| <b>Валовий:</b>                                                 |                   |                                         |
| прибуток                                                        |                   | 10                                      |
| збиток                                                          | ( )               | ( )                                     |
| Інші операційні доходи                                          | 19 056            | 18 697                                  |
| Адміністративні витрати                                         | ( 4 957 )         | ( 4 674 )                               |
| Витрати на збут                                                 | ( )               | ( )                                     |
| Інші операційні витрати                                         | ( 71 120 )        | ( 7 621 )                               |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |                   |                                         |
| прибуток                                                        |                   | 6 412                                   |
| збиток                                                          | ( 57 021 )        | ( )                                     |
| Дохід від участі в капіталі                                     |                   |                                         |
| Інші фінансові доходи                                           |                   |                                         |
| Інші доходи                                                     | 18 747            | 10 459                                  |
| Фінансові витрати                                               | ( )               | ( )                                     |
| Втрати від участі в капіталі                                    | ( )               | ( )                                     |
| Інші витрати                                                    | ( 12 336 )        | ( 4 620 )                               |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |                   |                                         |
| прибуток                                                        |                   | 12 251                                  |
| збиток                                                          | ( 50 610 )        | ( )                                     |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           |                   | 1 872                                   |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |                   |                                         |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |                   |                                         |
| прибуток                                                        |                   | 10 379                                  |
| збиток                                                          | ( 50 610 )        | ( )                                     |



## II. Сукупний дохід

| Стаття                                                              | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               |                   |                                         |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           |                   |                                         |
| Накопичені курсові різниці                                          |                   |                                         |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств |                   |                                         |
| Інший сукупний дохід                                                |                   |                                         |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               |                   |                                         |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            |                   |                                         |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            |                   |                                         |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     |                   |                                         |

## III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| Матеріальні затрати              | 12                | 19                                      |
| Витрати на оплату праці          | 3 049             | 2 145                                   |
| Відрахування на соціальні заходи | 650               | 465                                     |
| Амортизація                      | 89                | 61                                      |
| Інші операційні витрати          | 1 157             | 1 984                                   |
| Разом                            | 4 957             | 4 674                                   |

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті                                               | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| Середньорічна кількість простих акцій                      |                   |                                         |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          |                   |                                         |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              |                   |                                         |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію |                   |                                         |
| Дивіденди на одну просту акцію                             |                   |                                         |



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2020 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                      | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |                   |                                         |
| Надходження від:                                            |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               |                   | 37                                      |
| Повернення податків і зборів                                |                   |                                         |
| у тому числі податку на додану вартість                     |                   |                                         |
| Цільового фінансування                                      | 22 465            | 10 385                                  |
| Інші надходження                                            | 4                 |                                         |
| Витрачання на оплату:                                       |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | -5 208            | -2 055                                  |
| Праці                                                       | -2 460            | -1 737                                  |
| Відрахувань на соціальні заходи                             | -652              | -467                                    |
| Зобов'язань з податків і зборів                             | -1 967            | -922                                    |
| Інші витрачання                                             | -128 449          | -73 727                                 |
| в т.ч. інвестиції в проект з підвищення енергоефективності  | -127 457          | -73 656                                 |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>-116 267</b>   | <b>-68 486</b>                          |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                 |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                       |                   |                                         |
| необоротних активів                                         |                   |                                         |
| Надходження від отриманих:                                  |                   |                                         |
| відсотків                                                   | 49                | 50                                      |
| дивідендів                                                  |                   |                                         |
| Надходження від деривативів                                 |                   |                                         |
| Інші надходження                                            |                   |                                         |
| Витрачання на придбання:                                    |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                       |                   |                                         |
| необоротних активів                                         | -17               | -53                                     |
| Виплати за деривативами                                     |                   |                                         |
| Інші платежі                                                |                   |                                         |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>32</b>         | <b>-3</b>                               |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |                   |                                         |
| Надходження від:                                            |                   |                                         |
| Власного капіталу                                           | 3 507             | 3 507                                   |
| Отримання позик                                             | 114 710           | 133 528                                 |
| Інші надходження                                            |                   |                                         |
| Витрачання на:                                              |                   |                                         |
| Викуп власних акцій                                         |                   |                                         |
| Погашення позик                                             |                   |                                         |
| Сплату дивідендів                                           | -4 072            | -2 779                                  |
| Витрачання на сплату відсотків                              | -11 262           | -4 583                                  |
| Інші платежі                                                |                   |                                         |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          | <b>102 883</b>    | <b>129 674</b>                          |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         | <b>-13 352</b>    | <b>61 184</b>                           |
| Залишок коштів на початок року                              | 60 888            | 5 255                                   |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів               | 9 777             | -5 551                                  |
| Залишок коштів на кінець року                               | 57 313            | 60 888                                  |



# Звіт про власний капітал за 2020 рік

| Стаття                                           | Зареєстрований<br>(пайовий) капітал | Капітал у<br>дооцінках | Додатковий<br>капітал | Резервний<br>капітал | Форма № 4                       |                             |                      | Код за ДКУД | 1801005 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------|---------|
|                                                  |                                     |                        |                       |                      | Нерозподі-<br>лений<br>прибуток | Неоплаче-<br>ний<br>капітал | Вилучений<br>капітал |             |         |
| Залишок на початок року                          | 8 216                               |                        | 87                    |                      | 3 716                           |                             |                      |             | 12 019  |
| <b>Коригування:</b>                              |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Зміна облікової політики                         |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Виправлення помилок                              |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Інші зміни                                       |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Скоригований залишок на початок року             | 8 216                               |                        | 87                    |                      | 3 716                           |                             |                      |             | 12 019  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       |                                     |                        |                       |                      | -50 610                         |                             |                      |             | -50 610 |
| Інший сукупний дохід за звітний період           |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                        |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                    |                                     |                        |                       |                      | -4 000                          |                             |                      |             | -4 000  |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Відрахування до резервного капіталу              |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| <b>Внески учасників:</b>                         |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Внески до капіталу                               | 6 065                               |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             | 6 065   |
| Погашення заборгованості з капіталу              |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                       |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Викуп акцій (часток)                             |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Вилучення частки в капіталі                      |                                     |                        |                       |                      |                                 |                             |                      |             |         |
| Інші зміни в капіталі                            |                                     |                        |                       | -30                  |                                 |                             |                      |             | -30     |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                     | 6 065                               |                        |                       | -30                  | -54 610                         |                             |                      |             | -48 575 |
| <b>Залишок на кінець року</b>                    | 14 281                              |                        | 57                    |                      | -50 894                         |                             |                      |             | -36 556 |



**КП «Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
(в тисяч гривнях)

**ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ**

**Загальні положення**

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування та представлена в валюті **Гривня**. Обрана облікова політика за кожним МСФО, котрий допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

**Твердження про відповідність**

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які включають Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та інтерпретації, опубліковані Радою з Міжнародних стандартів фінансової і Комітетом з інтерпретації Міжнародної фінансової звітності.

**Використання оцінок і припущень**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань, та на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі необхідності проведення коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

**Функціональна валюта і валюта представлення фінансової звітності**

Компанія веде свої бухгалтерські записи в українській гривні, як того вимагають Національні стандарти бухгалтерського обліку. Грунтуючись на економічній суті операцій і обставинах діяльності, Компанія визначила українську гривню як функціональну валюту. Виходячи з цього, операції в інших валютах, аніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Валютою представлення фінансової звітності також визначено гривню.

**Припущення про функціонування Компанії в найближчому майбутньому**

В найближчому майбутньому на господарську діяльність Компанії чинитиме вплив карантинні обмеження в зв'язку із COVID-19 та нестабільність економіки в країні. Державна підтримка, досвід та історія розвитку дозволяє чекати притоку грошових коштів. Тому фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому, і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

**Умови ведення діяльності в Україні**

Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на розмір прибутку Компанії.

**ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

**Основні засоби**

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

Кусові різниці та відсотки по банківським кредитам при створенні і придбанні основних засобів капіталізуються відповідно до вимог МСФО 23.

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



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

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

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

### **Амортизація основних засобів**

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

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

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

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

### **Зменшення корисності активів**

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

### **Нематеріальні активи**

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

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

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

Строк корисного використання для нематеріальних активів – до 20 років.

### **Оренда**

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

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



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

## **Запаси**

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

При списанні запасів у виробництво, продажу або іншому вибутті, приймається метод оцінки середньозваженої вартості.

Після первісного визнання запаси оцінюються по найменшій з двох величин: собівартості або чистій вартості реалізації.

## **Фінансові інструменти**

### **Фінансові інструменти**

Компанія визнає фінансові активи і фінансові зобов'язання в своєму Звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вони стають стороною контрактних зобов'язань, предметом яких є передача прав на такі фінансові інструменти. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

#### **Фінансові активи**

Згідно МСФО 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка», фінансові активи розділяються на наступні чотири категорії: фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики і дебіторська заборгованість; інвестиції, які утримуються до погашення, і фінансові активи, призначені для продажу. Первинне визнання фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю. У випадку, якщо придбання фінансових активів не є інвестицією, що переоцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, справедлива вартість фінансового активу збільшується на витрати по операції, прямо пов'язаній з придбанням або випуском цього фінансового активу.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первинного визнання і переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Операції купівлі або продажу на «стандартних умовах» – це купівля або продаж фінансових активів, які вимагають постачання активу в строк, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

#### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи Компанії з фіксованими платежами або платежами, які визначаються, що не котируються на активному ринку.

Після первинної оцінки дебіторська заборгованість враховується за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за виключенням резерву від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, які виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, які виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються в Звіті про сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість, термін погашення якої більше дванадцяти місяців з дати складання фінансової звітності, включається до складу довгострокової заборгованості.

Впродовж звітного періоду Компанія не використала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або процентних ризиків.

#### **Знецінення фінансових активів**

На кожну дату складання фінансової звітності Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

#### **Активи, які враховуються за амортизованою вартістю**

Якщо існують об'єктивні свідчення про появу збитку від знецінення по дебіторській заборгованості, які враховуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка по фінансовому активу (тобто по ефективній ставці відсотка, розрахованій при первинному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути понижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається в звіті про сукупний дохід.

Якщо в подальший період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбулася після того, як були визнані знецінення, раніше визнаний збиток від знецінення відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення



визнається в звіті про сукупний дохід в такому об'ємі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, достовірність неплатоспроможності або інших важливих фінансових утруднень дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, які належать їй згідно умовам постачання. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Резерв на дебіторську заборгованість нараховується шляхом аналізу платоспроможності кожного окремого дебітора.

### **Припинення визнання фінансових інструментів**

#### **Фінансові активи**

Фінансовий актив (частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє враховуватися в балансі, якщо:

- a. Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу закінчився;
- b. Компанія зберігає за собою право отримувати грошові потоки від активу, але прийняла на себе зобов'язання передати їх повністю без важливої затримки третій стороні;
- c. Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу і або (а) передала всі важливі ризики і винагороди від активу, або (б) не передала, але і не зберігає за собою, всі важливі ризики і винагороди від активу, але передала контроль над даним активом.

Якщо Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу, і при цьому не передала, але і не зберігає за собою, всі важливі ризики і винагороди від активу, а також не передала контроль над активом, актив визнається в тому ступені, в якому Компанія продовжує свою участь в активі. Участь, яка приймає форму гарантії по переданому активу, визнається по найменшій з наступних величин: первинній балансовій вартості активу або максимальної суми, виплата якої може захопитися від Компанії.

Якщо участь в активі приймає форму проданого і/або купленого опціону (включаючи опціон, розрахунки по якому проводяться в чистій сумі) на актив, який передається, ступінь участі Компанії, яка продовжується, - це вартість активу, що передається, який Компанія може викупити, окрім випадку з проданим опціоном на продаж (опціон «пут»), (включаючи опціон, розрахунки по якому проводяться в чистій сумі) по активу, який оцінюється за справедливою вартістю. В цьому випадку ступінь участі Компанії, яка продовжується, вимірюється як найменша з двох величин: справедлива вартість активу, який передається та ціна виконання опціону.

#### **Фінансові зобов'язання**

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися в балансі, якщо зобов'язання погашене, анульоване, або термін його дії закінчився.

Якщо існує фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первинного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в балансовій вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках КП «Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія» і в касі. Грошовими еквівалентами є ліквідні інвестиції, які легко конвертуються в певну кількість грошових коштів, з термінами оплати в три місяці або менше, щодо яких існує незначний ризик в зміні їх вартості.

### **Витрати за позиками**

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

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

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

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

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



## **Оцінні і потенційні зобов'язання**

Оцінні зобов'язання, як зобов'язання, з невизначеним часом або сумою визнаються КП «Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія» коли є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулої події, для погашення якого, ймовірно, буде потрібно вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

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

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

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

## **Кредиторська заборгованість**

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

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

## **Виплати працівникам**

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

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

## **Операції в іноземній валюті**

Функціональною валютою є українська гривня.

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

## **Податок на прибуток**

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

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

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

Основним при визнанні активу є те, що його балансова вартість буде відшкодована у вигляді економічних вигід, які суб'єкт господарювання отримає в майбутніх періодах. Якщо балансова вартість активу перевищує його податкову базу, сума економічних вигід, що підлягає оподаткуванню, перевищить суму, яку дозволятиметься вираховувати з метою оподаткування. Така різниця є



тимчасовою різницею, що підлягає оподаткуванню, а зобов'язання виплатити остаточні податки на прибуток у майбутніх періодах є відстроченим податковим зобов'язанням.

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

### **Визнання доходів**

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

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

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

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

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

### **Цільове фінансування**

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

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

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

### **Витрати**

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу.

Інші витрати визнаються за методом нарахування і враховуються в періоді їх визнання.

### **Операції з пов'язаними особами**

Визначення пов'язаних осіб:

- (а) економічні суб'єкти, прямо або побічно контрольовані Компанією (дочірня компанія), контролюючи Компанію (головна компанія), або що знаходяться з нею під загальним контролем (інша дочірня компанія головної компанії);
- (b) асоційовані компанії;
- (c) фізичні особи, якщо право голосу, що належить ним, в Компанії дає можливість впливати на ухвалюванні Компанією рішення, а також члени їх сімей, які побічно можуть впливати на діяльність Компанії;
- (d) керівники Компанії, тобто особи здійснюють планування, управління, контроль за діяльністю Компанії, а також члени їх сімей;
- (e) економічні суб'єкти, право голосу, в яких в значному об'ємі належить керівництву Компанії або згаданим фізичним особам.

Визнання Компанії пов'язаною особою здійснюється на звітну дату.

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

### **Події після дати балансу**

Події, які відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску і, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій



звітності. Події, які відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються в примітках до фінансової звітності, якщо такі події істотні.

### Податок на додану вартість

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

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

### Сезонність

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

## 4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Компанії класифікуються за наступними класами: комп'ютерне програмне забезпечення та ліцензії.

Рух нематеріальних активів за 2019-2020 роки можна представити наступним чином:

|                                              | 2020         | 2019      |
|----------------------------------------------|--------------|-----------|
| На 1 січня звітного року                     |              |           |
| Первісна вартість                            | 42           | 42        |
| Накопичений знос                             | (35)         | (23)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b>              | <b>7</b>     | <b>19</b> |
| За звітний період                            |              |           |
| Чиста балансова вартість на початок року     | 7            | 19        |
| Надходження                                  | 2 558        | -         |
| Переоцінка (первісна вартість)               | -            | -         |
| Вибуття (первісна вартість)                  | -            | -         |
| Переміщення та рекласифікації                | -            | -         |
| Амортизаційні відрахування                   | (7)          | (13)      |
| Переоцінка (накопичений знос)                | -            | -         |
| Вибуття (накопичений знос)                   | -            | -         |
| Переміщення та рекласифікації                | -            | -         |
| <b>Чиста балансова вартість на 31 грудня</b> | <b>2 558</b> | <b>7</b>  |
| На 31 грудня звітного року                   |              |           |
| Первісна вартість                            | 2 600        | 42        |
| Накопичений знос                             | (42)         | (35)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b>              | <b>2 558</b> | <b>7</b>  |

## 5. МАЙНО ТА ОБЛАДНАННЯ

### Основні засоби

Рух основних засобів Компанії за 2020 рік наведено в таблиці:



|                          | Комп'ютерна<br>та оргтехніка | Меблі | Інші основні<br>засоби | Малоцінні<br>необоротні<br>матеріальні<br>активи | Незавершене<br>будівництво | Всього |
|--------------------------|------------------------------|-------|------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|--------|
| На 31 грудня 2019 року   |                              |       |                        |                                                  |                            |        |
| Первісна вартість        | 258                          | 55    | 85                     | 54                                               | -                          | 452    |
| Накопичений знос         | (120)                        | (26)  | (82)                   | (35)                                             | -                          | (263)  |
| Чиста балансова вартість | 138                          | 29    | 3                      | 19                                               | -                          | 189    |

#### 2020 рік

|                                          |      |     |     |     |   |      |
|------------------------------------------|------|-----|-----|-----|---|------|
| Чиста балансова вартість на початок року | 138  | 29  | 3   | 19  | - | 189  |
| Надходження                              | 14   | -   | -   | -   | - | 14   |
| Переоцінка (первісна вартість)           | -    | -   | -   | -   | - | -    |
| Вибуття (первісна вартість)              | -    | -   | -   | -   | - | -    |
| Переміщення                              | -    | -   | -   | -   | - | -    |
| Амортизаційні відрахування               | -    | -   | -   | -   | - | -    |
| Переоцінка (накопичений знос)            | (73) | (7) | (1) | (2) | - | (83) |
| Вибуття (накопичений знос)               | -    | -   | -   | -   | - | -    |
| Амортизація дооцінки                     | -    | -   | -   | -   | - | -    |

#### Чиста балансова вартість на кінець періоду

|  |    |    |   |    |   |     |
|--|----|----|---|----|---|-----|
|  | 79 | 22 | 2 | 17 | - | 120 |
|--|----|----|---|----|---|-----|

#### На 31 грудня 2020 року

|                          |       |      |      |      |   |       |
|--------------------------|-------|------|------|------|---|-------|
| Первісна вартість        | 272   | 55   | 85   | 54   | - | 466   |
| Накопичений знос         | (193) | (33) | (83) | (37) | - | (346) |
| Чиста балансова вартість | 79    | 22   | 2    | 17   | - | 120   |



## 6. ЗАПАСИ

Запаси Компанії станом 31 грудня можна представити наступним чином:

|                                                  | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Результати робіт з підвищення енергоефективності | 248 303           | 99 306            |
| Матеріали для офісу                              | 4                 | -                 |
| Інші матеріали                                   | 3                 | -                 |
| <b>Всього</b>                                    | <b>248 310</b>    | <b>99 306</b>     |

Згідно Контракту на підвищення енергоефективності №01-07/КП, укладеного 07 травня 2018 року із Відкритим Акціонерним Товариством «АЛКЕ ІНШААТ САНАЙІ ВЕ ТИДЖАРЕТ» (перейменоване в "АКЕЛІК ГРУП"), в 2020 році Компанією одержані результати робіт в сумі 148 997 тис.грн., які в подальшому будуть передані міській владі м.Дніпро.

До результатів робіт з підвищення енергоефективності включені витрати з авторського та технічного нагляду виконання проектів в сумі 4 745 тис.грн.

## 7. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня складалася з:

|                                    | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Поточна дебіторська заборгованість | -                 | -                 |
| Резерв сумнівних боргів            | -                 | -                 |
| <b>Всього</b>                      | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

Відсотки на торгівельну дебіторську заборгованість не нараховуються. Розподіл дебіторської заборгованості по строкам непогашення має наступний вигляд:

|                   | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| До 30 днів        | -                 | -                 |
| Від 30 до 60 днів | -                 | -                 |
| Від 60 до 90 днів | -                 | -                 |
| Понад 90 днів     | -                 | -                 |
| <b>Всього</b>     | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

## 8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО РОЗРАХУНКАМ З БЮДЖЕТОМ

Дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня:

|                                 | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Податок з доходів фізичних осіб | -                 | -                 |
| Єдиний соціальний внесок        | -                 | -                 |
| Податок на додану вартість      | 37 698            | 16 605            |
| Податок на прибуток             | -                 | -                 |
| <b>Всього</b>                   | <b>37 698</b>     | <b>16 605</b>     |

## 9. АВАНСИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ І НАРАХОВАНІ ДОХОДИ

Аванси постачальникам та нараховані доходи Компанії станом на 31 грудня:



|                                                                                          | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Оренда                                                                                   | 47                | 49                |
| Аванс Виконавцю робіт з підвищення енергоефективності, Контракт №01-07/КП від 07.05.18р. | -                 | 7 186             |
| <b>Всього</b>                                                                            | <b>47</b>         | <b>7 235</b>      |

## 10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня представлені в наступному вигляді:

|                          | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Поточні рахунки в банках | 57 313            | 60 888            |
| Готівкові кошти          | -                 | -                 |
| Інші грошові засоби      | -                 | -                 |
| <b>Всього</b>            | <b>57 313</b>     | <b>60 888</b>     |

## 11. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня:

|                                                                                               | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Роботи з авторського та технічного нагляду виконання проектів з підвищення енергоефективності | 4 745             | -                 |
| <b>Всього</b>                                                                                 | <b>4 745</b>      | <b>-</b>          |

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

## 12. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 року випущений та зареєстрований статутний капітал належить єдиному учаснику - ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА, Код ЄДРПОУ 26510514, Країна резиденства: Україна. Статутний капітал сплачений своєчасно та в повному обсязі.

Учасник має право отримувати дивіденди, які оголошено при розподілі чистого прибутку.

В 2020 році статутний капітал збільшено на 6 065 тис.грн., з яких 3 507 тис.грн. внесені грошовими коштами, 2 558 тис.грн. – нематеріальними активами.

Протягом 2020 року були виплачені дивіденди в сумі 4 072 тис.грн. та нараховані дивіденди в сумі 4 000 тис.грн.

## 13. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Додатковий капітал Компанії станом на 31 грудня:

|                              | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Дооцінка необоротних активів | -                 | -                 |
| Додатково вкладений капітал  | -                 | -                 |
| Безоплатно отримане майно    | 57                | 87                |
| <b>Всього</b>                | <b>57</b>         | <b>87</b>         |

## 14. ДОВГОСТРОКОВА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова заборгованість Компанії станом на 31 грудня:



|                                   | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Заборгованість за позиками банкам | 312 656           | 170 768           |
| <b>Всього</b>                     | <b>312 656</b>    | <b>170 768</b>    |

Компанія має довгострокову заборгованість за кредитним договором, укладеним 13 грудня 2013 року із Європейським Банком Реконструкції та Розвитку, в сумі 9 000 тис.євро. Протягом 2018-2020 років за даним Договором одержана позика в сумі 10 000 тис.євро.

Заборгованість за кредитним договором, що підлягає погашенню протягом 2021 року, показана в складі Поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 34 740 тис.грн. (1 000 тис.євро).

## 15. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна кредиторська заборгованість Компанії на 31 грудня становила:

|                                                                                                               | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Кредиторська заборгованість Виконавця робіт з підвищення енергоефективності, Контракт №01-07/КП від 07.05.18р | 30 303            | -                 |
| <b>Всього</b>                                                                                                 | <b>30 303</b>     | <b>-</b>          |

## 16. ІНШІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення на оплату відпусток в 2020 році нараховані в сумі 158 тис.грн.

## 17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання Компанії на 31 грудня:

|                                            | на 31 грудня 2020 | на 31 грудня 2019 |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Аванси отримані від покупців               | -                 | -                 |
| Дивіденди                                  | -                 | 72                |
| Податок з доходів фізичних осіб            | -                 | -                 |
| Відрахування на соціальне страхування      | -                 | -                 |
| Податок на прибуток                        | -                 | 1 371             |
| Послуги зв'язку                            | -                 | -                 |
| Зарплата та винагороди                     | -                 | -                 |
| Інші зобов'язання                          | -                 | -                 |
| Зобов'язання за отримані необоротні активи | -                 | -                 |
| Розрахунки з ПДВ                           | -                 | -                 |
| Нараховані відсотки по кредиту             | -                 | -                 |
| <b>Всього</b>                              | <b>-</b>          | <b>1 443</b>      |

## 18. ДОХОДИ

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

|                                                  | 2019          | 2020          |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Дохід від реалізації робіт, послуг               | 30            | -             |
| Курсова різниця від перерахунку іноземної валюти | 18 697        | 19 056        |
| Амортизація безоплатно одержаних активів         | 5             | 30            |
| Цільове фінансування                             | 10 385        | 18 668        |
| Компенсація судового збору                       | 19            | -             |
| Відсотки на залишок коштів на рахунку            | 50            | 49            |
| <b>Всього</b>                                    | <b>29 186</b> | <b>37 803</b> |



## 19. ВИТРАТИ

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

|                                                        | 2019   | 2020   |
|--------------------------------------------------------|--------|--------|
| Матеріальні витрати                                    | 19     | 12     |
| Курсова різниця від перерахунку іноземної валюти       | 7 597  | 71 196 |
| Витрати на заробітну плату                             | 2 162  | 3 049  |
| Податки та збори із заробітної плати                   | 467,8  | 650    |
| Відсотки за кредитом ЄБРР                              | 4 583  | 11 262 |
| Амортизаційні відрахування                             | 111    | 89     |
| Оренда офісу                                           | 710    | 742    |
| Інформаційно-консультаційні послуги                    | 198    | 180    |
| Інші роботи/послуги                                    | 961    | -      |
| Послуги банків із розрахунково-касового обслуговування | 17     | 41     |
| Правове відшкодування по розрахункам із ЄБРР           | -      | 992    |
| Резерв відпусток                                       | -      | 158    |
| Інші витрати                                           | 109    | 42     |
|                                                        | 16 935 | 88 413 |

## 20. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставка податку на прибуток визначена на рівні 18%.

Компонентами витрат з податку на прибуток для Компанії були:

|                                                                       | 2019  | 2020 |
|-----------------------------------------------------------------------|-------|------|
| Поточний податок на прибуток                                          | 1 872 | -    |
| Коригування на зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | -     | -    |
| Витрати з податку на прибуток                                         | 1 872 | -    |

## 21. РОЗРАХУНКИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

В 2020 року учаснику - ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА нараховані дивіденди в сумі 4 000 тис.грн. та виплачені дивіденди в сумі 4 072 тис.грн.

## 22. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Податкова система

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. З 1-го січня 2015 року до Податкового кодексу були внесені значні зміни, зокрема щодо принципів нарахування податку на прибуток та запровадження системи електронного адміністрування ПДВ.

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



## Юридичні зобов'язання

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

## 23. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

### Чинники фінансових ризиків

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

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

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

### Управління капіталом

Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу і забезпеченню гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

### Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься через зміни курсів обміну. За 2019 року курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 26,41 грн./ЄВРО, а верхня - 34,74 грн./ЄВРО. Значні коливання курсів впливають на розмір прибутку Компанії, оскільки значна кількість операцій проводиться в іноземній валюті.

Генеральний директор  
ТОВ «АФ «Крестон Геренті Груп Юкрейн»

О. Б. Мечинський

Аудитор: ТОВ «Аудиторська фірма «Крестон Геренті Груп Юкрейн» ЄДРНОУ 35534802

Адреса: м.Київ, вул.Магнітогорська, 1, т/ф +380 (44) 591-08-50  
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4488, видане АПУ 22.12.11р.





**Обчислення фінансових коефіцієнтів  
станом на 31 грудня 2020 року**

Згідно Кредитного договору із Європейським Банком Реконструкції та Розвитку від 13.12.13р., операційний номер 41200 (далі – Кредитний договір) в новій редакції від 26 лютого 2019 року Коефіцієнт обслуговування боргу розраховується як співвідношення вільних грошових потоків за 12 послідовних місяців станом на 31.12.20р. до витрат з обслуговування боргу за 12 послідовних місяців станом на 31.12.20р.

Вільні грошові потоки Комунального підприємства "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради (далі - Підприємство) за 2020 рік розраховуються як сума доходу від операційної діяльності та становлять:

$$14\,752 \text{ тис.грн.} = 3\,507 \text{ тис.грн.} - 17 \text{ тис.грн.} + 11\,262 \text{ тис.грн.}$$

Витрати з обслуговування боргу (нараховані відсотки по кредиту) за 2020 рік – 11 262 тис.грн.

$$\text{Коефіцієнт обслуговування боргу} = 14\,752 / 11\,262 = 1,3$$

Коефіцієнт обслуговування боргу на 31.12.20р. складає 1,3, що є більшим за нормативне значення, встановлене абз.«а» статті 5.12 Кредитного договору на рівні 1,1.

Станом на 31.12.2020 року оборотні активи Підприємства (рядок 1195 Балансу) без урахування кредитних коштів, одержаних за Кредитним договором із Європейським Банком Реконструкції та Розвитку, складають 38 936 тис.грн., поточні зобов'язання (рядок 1695 Балансу) без урахування заборгованості за Кредитним договором із Європейським Банком Реконструкції та Розвитку – 30 303 тис.грн. Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) обчислений як співвідношення оборотних активів до поточних зобов'язань дорівнює 1,3, що відповідає вимогам абз.«б» статті 5.12 Кредитного договору, згідно якої нормативне значення встановлене на рівні 1,1.

$$\text{Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття)} = 38\,936 / 30\,303 = 1,3$$