



**KRESTON**  
GUARANTEE

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

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

за результатами аудиту фінансової звітності  
за період, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року та Звіту про фінансові результати 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 2019 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 передує 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 помилки.

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.

### **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»**

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.

«30» березня 2020 року  
Реєстраційний №7



**О. Б. Мечинський**

## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство: КП "ДМЕСКО"

Територія: м.Дніпро

Організаційно-правова форма господарювання: Комунальне підприємство

Вид економічної діяльності: Діяльність у сфері інжинирингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Середня кількість працівників, осіб: 14

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: 49000 м.Дніпро, просп.Дмитра Яворницького, 75, тел.067 6267607

Дата (рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

<b>КОДИ</b>
2020.01.01
34734627
1210136600
150
71.12

### Баланс на 31 грудня 2019 р.

форма №1-м  
Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	19,0	6,5
первісна вартість	1001	41,9	41,9
накопичена амортизація	1002	( 22,9)	( 35,4)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	94,7	189,0
первісна вартість	1011	259,1	452,1
знос	1012	(164,4)	(263,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	57 607,7	106 492,0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>57 721,4</b>	<b>106 687,5</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	0,5	0,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	0,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	14,3	22 185,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	48,7	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 254,7	60 888,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	49,0
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5 318,2</b>	<b>83 123,5</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>63 039,6</b>	<b>189 811,0</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 980,5	8 216,2
Додатковий капітал	1410	1 728,5	87,3
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	( 3 813,1)	3 716,0
Неоплачений капітал	1425	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>895,9</b>	<b>12 019,5</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>	<b>1595</b>	<b>57 650,9</b>	<b>176 348,2</b>
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 492,8	-
товари, роботи, послуги	1615	-	0,7
розрахунками з бюджетом	1620	-	1 370,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1 370,9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	71,7
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>4 492,8</b>	<b>1 443,3</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>63 039,6</b>	<b>189 811,0</b>

**Звіт про фінансові результати  
за 2019 рік**

форма №2-м  
Код за ДКУД 

1801006
---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	30,5	104,2
Інші операційні доходи	2120	11 099,6	217,8
Інші доходи	2240	10 458,8	2 691,1
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>21 588,9</b>	<b>3 013,1</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 19,9 )	( 1 047,7)
Інші операційні витрати	2180	( 4 673,6)	( 1 775,4)
Інші витрати	2270	( 4 644,1)	( 2 040,0)
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 9 337,6)</b>	<b>( 4 863,1)</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	12 251,3	( 1 850,0)
Податок на прибуток	2300	( 1 872,3)	-
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>10 379,0</b>	<b>( 1 850,0)</b>

## Обчислення фінансових коефіцієнтів станом на 31 грудня 2019 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 31.12.19р. до витрат з обслуговування боргу за 12 послідовних місяців станом на 31.12.19р.

Вільні грошові потоки Комунального підприємства "Дніпровська муніципальна енергосервісна компанія" Дніпровської міської ради (далі - Підприємство) за 2019 рік розраховуються як сума доходу від операційної діяльності та становлять:

7 965,3 тис.грн. = 3 507,2тис.грн. – 155,2тис.грн. + 30,5тис.грн. + 4 582,8тис.грн.

Витрати з обслуговування боргу (нараховані відсотки по кредиту) за 2019 рік – 4 582,8 тис.грн.

$$\text{Коефіцієнт обслуговування боргу} = 7\,965,3 / 4\,582,8 = 1,7$$

Коефіцієнт обслуговування боргу на 31.12.19р. складає 1,7, що є більшим за нормативне значення, встановлене абз.«а» статті 5.12 Кредитного договору на рівні 1,1.

Станом на 31.12.2019 року оборотні активи Підприємства (рядок 1195 Балансу) без урахування кредитних коштів, одержаних за Кредитним договором із Європейським Банком Реконструкції та Розвитку, складають 24 113,5 тис.грн., поточні зобов'язання (рядок 1695 Балансу) – 1 443,3 тис.грн. Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) обчислений як співвідношення оборотних активів до поточних зобов'язань дорівнює 16,7, що відповідає вимогам абз.«b» статті 5.12 Кредитного договору, згідно якої нормативне значення встановлене на рівні 1,1.

$$\text{Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття)} = 24\,113,5 / 1\,443,3 = 16,7$$