

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

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності

Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
1.1. Інформація про підприємство	12
1.2. Операційне середовище	12
1.3. Принцип безперервності діяльності	14
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	15
3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ	22
4. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	23
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	23
5.1. Доходи.....	23
5.2. Витрати	25
5.3. Інший операційний дохід та витрати	26
5.4. Фінансовий дохід та витрати	26
5.5. Інший дохід та витрати	27
5.6. Податки	27
5.7. Нематеріальні активи	27
5.8. Основні засоби	28
5.9. Запаси	29
5.10. Дебіторська заборгованість.....	29
5.11. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
5.12. Власний капітал.....	31
5.13. Кредити	31
5.14. Цільове фінансування.....	31
5.15. Поточні забезпечення	32
5.16. Доходи майбутніх періодів	32
5.17. Інші поточні зобов'язання	32
6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	32
6.1. Оренда.....	32
6.2. Операції з пов'язаними сторонами	32
6.3. Справедлива вартість фінансових інструментів	33
6.4. Умовні та контрактні зобов'язання	33
6.5. Управління ризиками	34
6.6. Події після звітної дати	36

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради («Підприємство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради на 31 грудня 2023 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Виплати працівникам

Підприємство є учасником програми пенсійного забезпечення по закінченню трудової діяльності з визначеною виплатою (Примітка 2.11.). Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» оцінка зобов'язань та витрат вимагає застосування актуарних методів, зобов'язання оцінюються на дисконтованій основі. Підприємством не визначено теперішньої вартості зобов'язання, справедливої вартості активів програми, не визначено загальної суми актуарних прибутків та збитків. В зв'язку з цим, ми не могли визначити вплив непроведених розрахунків на показники фінансової звітності Підприємства станом на 01.01.2023 р. та на 31.12.2023 р., а також за 2023 та 2022 роки.

Вартість основних засобів

Станом на 31.12.2023 року вартість необоротних активів та капітальних інвестицій становить 1 022 374 тис.грн. На нашу думку, балансова вартість основних засобів Підприємства може суттєво відрізнятись від справедливої вартості, зокрема, необоротні активи, первісною вартістю 183 090 тис. грн., що продовжують експлуатуватися та приносять економічну вигоду, повністю зношені та мають нульову балансову вартість станом на 31.12.2023 р. (на 31.12.2022: 165 778 тис.грн.). Керівництвом Підприємства не було проведено відповідного оцінювання, як передбачено положеннями МСБО 16 «Основні засоби». У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості необоротних активів та суми нерозподіленого прибутку в фінансовій звітності, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал Підприємства.

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 Міжнародним Кодексом Етики (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та

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

Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 1.2 «Операційне середовище» та примітку 1.3 «Принцип безперервності діяльності», у яких розкривається інформація про загострення російської агресії та військового вторгнення з боку російської федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Підприємства. Ми також звертаємо увагу на примітку 1.3, де розкривається інформація, що Підприємство є збитковим кожен рік, сума чистих збитків за 2023 рік становить 379 025 тис.грн. (за 2022 рік: 299 406 тис.грн.), має кредитні зобов'язання, грошові потоки від операційної діяльності за звітні періоди є від'ємними.

Як зазначено в примітках 1.2 та 1.3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в примітках 1.2 та 1.3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Підприємства за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у примітці 2.1 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Підприємства ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Опис питання	Опис аудиторських процедур
Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	
<p>Опис облікової політики щодо визнання доходу наведено у примітці 2.14. Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у примітці 5.1</p> <p>Основною діяльністю Підприємства є надання послуг перевезення пасажирів міським транспортом.</p> <p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є суттєвою статтею та ключовим показником результатів діяльності Підприємства, що призводить до ризику, пов'язаного з некоректним визнанням доходу у періоді або ризиком викривлення з метою досягнення контрольних показників та потребує суджень.</p> <p>Враховуючи це, питання обліку, повноти та своєчасності визнання доходів від основної діяльності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», ми визнали ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none">– оцінку облікової політики Підприємства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу;– тестування вибірки операцій по визнанню доходу і перевірка того, що вони були визнані у належному періоді та в точній сумі;– виконання аналітичних процедур щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період;– перевірка обліку доходів та витрат Підприємством відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який складається керівництвом Підприємства на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї. Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

За виключенням можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, а саме, щодо непроведення Підприємством оцінки зобов'язань та витрат відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам», відсутності відповідного оцінювання, як передбачено положеннями МСБО 16 «Основні засоби», ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією у Звіті про управління за 2023 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до 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 Підприємства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних 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 подання.

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

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край вичайкових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Рішення про призначення нас аудиторами прийнято керівником Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради за результатами проведеної тендерної процедури, протокол уповноваженої особи від 17.04.2024 р. №17/04-2.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить три роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Підприємства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Підприємства, ефективність чи результативність ведення справ Підприємства управлінським персоналом.

Аудиторські оцінки

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства,
- оцінку того, чи свідчать аналітичні процедури, які виконуються наприкінці аудиту про попередньо нерозпізнаний ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- огляд облікових оцінок на наявність упередженості та ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства,
- аналіз середовища внутрішнього контролю Підприємства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані в Підприємстві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Підприємством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Підприємство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти фінансового стану, результатів діяльності Підприємства та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ідентифіковані нами ризики, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Підприємства поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо відсутності належної оцінки зобов'язань та витрат відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам», серед іншого, включали: аналіз законодавчих підстав для застосування норм стандарту, запити до управлінського персоналу щодо питання залучення експертів для проведення відповідних розрахунків; обговорення з командою із завдання впливу на фінансові звіти коригувань невизнаних зобов'язань тощо.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики відсутності відповідного оцінювання, як передбачено положеннями МСБО 16 «Основні засоби» серед іншого включали: аналіз облікової політики Підприємства щодо знецінення нефінансових активів на відповідність вимогам застосованої концептуальної основи фінансового звітування; тестування на ознаки знецінення корисності основних засобів та капітальних інвестицій; проведення аналізу руху основних засобів; запити до управлінського персоналу щодо питання залучення експертів для проведення відповідних розрахунків; проведення процедур спостереження та прийняття участі у вибірковій інвентаризації тощо.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Підприємства поточного періоду та які, згідно з нашими професійними судженнями потребували значної уваги та про які повідомлялось найвищому управлінському персоналу Підприємства. Ці питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, нами описано питання, яке розкрито у фінансовій звітності Підприємства та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, та ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити

відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Підприємства, ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Ключові питання аудиту». Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Підприємства, узгоджується з інформацією у Додатковому звіті для учасників та керівництва Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

В 2023 та в 2024 роках ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» надавало Підприємству послуги згідно МССП 4400 "Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації". Крім цього, відповідно до умов договору, в 2024 році Підприємству були надані послуги з аудиту фінансової інформації згідно МСА 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту». Інших послуг Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавалися.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Аудитор Людмила Хімич
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101067

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

Найменування аудиторської фірми
Ідентифікаційний код юридичної особи
Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності
Сайт
Дата та номер договору на проведення аудиту
Дата початку та дата закінчення аудиту

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
22022137
1132

<https://kreston.ua>
№2457/IFRS/111/2/05 від 24.04.2024
24.04.2024-30.09.2024

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172

30.09.2024 року.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ за період, що закінчився 31 грудня 2023 року

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-VI Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради (далі – Підприємство).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2023 року, фінансовий результат, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі поруки та гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Керівництво Комунального підприємства «Дніпровський електротранспорт» розглянуло фінансову звітність до того як вона була подана на затвердження та випуск 30.09.2024 року.

Директор
КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
Кобець В.В.

Головний бухгалтер
КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
Кулибаба І.І.

30 вересня 2024 року

30 вересня 2024 року



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

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ
Підприємство Комунальне підприємство	за ЄДРПОУ	2024 01 01 32616520
Територія м. Дніпро, Центральний район	за КОАТУУ	UA12020010010639502
Організаційно-правова форма Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КВЕД	49.31

Середня кількість працівників **2 533**

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

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

-
v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на **31 грудня 2023 року**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5.7	2 915	2 281
первісна вартість	1001		3 844	3 928
накопичена амортизація	1002		(929)	(1 647)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5.8	295 434	307 073
Основні засоби	1010	5.8	747 132	715 301
первісна вартість	1011		1 285 761	1 357 782
знос	1012		(538 629)	(642 481)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
Інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		1 045 481	1 024 655
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5.9	152 492	201 942
виробничі запаси	1101		147 737	191 229
незавершене виробництво	1102		4 577	10 374
готова продукція	1103		-	-
товари	1104		178	339
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5.10	528	1 443
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.10	443	306
з бюджетом	1135	5.10	7 962	13 760
у тому числі з податку на прибуток	1136		7	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.10	4 463	7 277
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.11	34 165	263 354
готівка	1166		110	301
рахунки в банках	1167		34 055	263 053
Витрати майбутніх періодів	1170		14	6
Інші оборотні активи	1190		60	-
Усього за розділом II	1195		200 127	488 088
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1 245 608	1 512 743

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5.12	1 043 255	1 324 671
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	5.12	281 415	644 625
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(829 058)	(1 208 031)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		495 612	761 265
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	5.13	354 454	329 222
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525	5.14	256 056	228 468
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		610 510	557 690
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5.13	50 636	54 870
товари, роботи, послуги	1615		35 679	54 571
розрахунками з бюджетом	1620		356	245
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		380	34
розрахунками з оплати праці	1630		5 200	7 146
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		558	105
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	5.15	38 972	41 515
Доходи майбутніх періодів	1665	5.16	-	27 221
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5.17	7 705	8 081
Усього за розділом III	1695		139 486	193 788
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		1 245 608	1 512 743

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
32616520		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	215 568	201 693
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.2	(1 234 210)	(990 651)
Валовий:				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		(1 018 642)	(788 958)
Інші операційні доходи	2120	5.3	984 120	897 943
Адміністративні витрати	2130	5.2	(126 385)	(107 570)
Витрати на збут	2150	5.2	(372)	(368)
Інші операційні витрати	2180	5.3	(104 436)	(283 047)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(265 715)	(282 000)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	5.4	10 434	722
Інші доходи	2240	5.5	5 045	6 102
Фінансові витрати	2250	5.4	(31 641)	(24 232)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	5.5	(97 148)	(74)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(379 025)	(299 482)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.6	-	76
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(379 025)	(299 406)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(379 025)	(299 406)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		642 227	479 177
Витрати на оплату праці	2505		490 927	450 746
Відрахування на соціальні заходи	2510		106 292	97 907
Амортизація	2515	5.7, 5.8	97 780	96 933
Інші операційні витрати	2520		128 177	256 873
Разом	2550		1 465 403	1 381 636

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

Комунальне підприємство
«Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
32616520		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

(за прямим методом)
за 2023 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		217 018	197 706
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у том числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільове фінансування	3010		955 696	860 475
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		6 992	7 395
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		4 768	2 627
Надходження від повернення авансів	3020		197	2 090
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		9 198	722
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		518	217
Надходження від операційної оренди	3040		1 353	932
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095	5.11	209 191	200 480
Витрати на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(908 859)	(682 193)
Праці	3105		(391 246)	(369 480)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(109 190)	(102 248)
Зобов'язання з податків і зборів	3115		(104 011)	(99 042)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(2 258)	(2 168)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(101 753)	(96 874)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190	5.11	(217 544)	(197 558)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(332 911)	(185 272)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-

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

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(403)	(2 581)
Виплати за деривативам	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(403)	(2 581)
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	644 515	281 466
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(51 152)	(43 169)
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(30 446)	(21 713)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	(16 087)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	(414)	(693)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	562 503	199 804
Чистий рух коштів за звітний період	3400	229 189	11 951
Залишок коштів на початок року	3405	34 165	22 214
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	263 354	34 165

Керівник

Головний бухгалтер



Кобець В.В.

Кулибаба І.І.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

КОДЫ	
2024	01
32616520	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5.12	1 043 255	-	281 415	-	(827 579)	-	-	497 091
Коригування:	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	4	-	-	-	-	(1 479)	-	-	(1 479)
Виправлення помилок	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	5.12	1 043 255	-	281 415	-	(829 058)	-	-	495 612
Скоригований залишок на початок року										
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	(379 025)	-	-	(379 025)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	5.12	281 415	-	363 210	-	-	-	-	644 625
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		281 415	-	363 210	-	(379 025)	-	-	(265 600)
Залишок на кінець року	4300	5.12	1 324 671	-	644 625	-	(1 208 031)	-	-	761 265



Керівник

Кобець В.В.

Головний бухгалтер

Кулибаба І.І.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

КОДИ	
2023	01 01
32616520	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5.12	905 445	-	137 759	-	(527 743)	-	-	515 461
Коригування:	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010		-	-	-	-	(1 909)	-	-	(1 909)
Виправлення помилок	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	5.12	905 445	-	137 759	-	(529 652)	-	-	513 552
Скоригований залишок на початок року	4100		-	-	-	-	(297 927)	-	-	(297 927)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240	5.12	137 810	-	143 656	-	-	-	-	281 466
Відрахування до резервного капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4295		137 810	-	143 656	-	(297 927)	-	-	(16 461)
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300	5.12	1 043 255	-	281 415	-	(827 579)	-	-	497 091
Вилучення частки в капіталі			-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі			-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі			137 810	-	143 656	-	(297 927)	-	-	(16 461)
Залишок на кінець року			1 043 255	-	281 415	-	(827 579)	-	-	497 091

Керівник
Головний бухгалтер

Кобець В.В.
Кулибаба І.І.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Дніпровський електротранспорт» Дніпровської міської ради (далі - «Підприємство») було створено на підставі Рішення №32/11 міської ради м. Дніпро (далі - «Засновник») від 30 липня 2003 року. Підприємство засновано на базі відокремленої частини Дніпровської міської територіальної громади. Підприємство підконтрольне, підзвітне і підпорядковане Дніпровській міській раді та входить до сфери управління Департаменту транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради.

Юридична адреса: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, 75.

Станом на 31 грудня 2023 року середня чисельність працівників Підприємства склала 2 533 працівників (2022 році: 2 609 працівників).

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

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

Цінова політика

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

Підприємство перевозить усі пільгові категорії пасажирів, які передбачені законодавством України. Відшкодування за перевезення пасажирів пільгових категорій в Законі України «Про Державний бюджет України на 2023 рік» не передбачено. Підприємство отримує фінансову підтримку з місцевого бюджету, яка частково покриває його операційні витрати.

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

Цільове фінансування

Підприємство отримує фінансування з бюджету м. Дніпро у вигляді фінансової підтримки, фінансування капітальних видатків, внесків в статутний фонд. З 2015 року Підприємство не отримувало субвенцій з Державного бюджету з метою компенсації вартості перевезення пасажирів пільгових категорій.

1.2. Операційне середовище

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала відкрите військове вторгнення на територію України, що стало початком повномасштабної війни. Указом Президента України від 24 лютого 2022 року було введено воєнний стан. Багато населених пунктів по всій території України зазнали військових атак, що призвело до численних жертв серед мирного населення.

Військове вторгнення призвело до значного руйнування підприємств та інфраструктури України, порушення виробництва та ланцюгів постачання. Оскільки українські морські порти були заблоковані від початку війни, а авіасполучення з іншими країнами повністю призупинено, вітчизняний експорт та імпорт товарів здійснюється залізничним та автомобільним транспортом. Через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання між Україною та Європою Україна зіткнулась з проблемою значного дефіциту палива, яку було вирішено на початку другого півріччя 2022 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури в умовах воєнного часу. Міжнародні організації та західні країни здійснюють фінансову підтримку економіки України. Протягом звітного року уряд здійснював адміністративне регулювання цін певних товарів і послуг та запровадив низку заходів для стабілізації економіки. Так, від початку війни здійснювався ряд заходів податкового стимулювання, які передбачали звільнення деяких груп товарів від митних платежів, тимчасове скасування плати за землю на певних територіях, стимули з податку на додану вартість та податку на прибуток щодо витрат для забезпечення потреб оборони тощо.

Починаючи з жовтня 2022 року російська федерація здійснювала масовані атаки на енергетичну систему України, що призвело до дефіциту електроенергії та застосування відключень по всій території країни для підприємств та населення протягом листопада 2022 – лютого 2023 року. Дефіцит електроенергії привів до обмеження економічної активності промислових підприємств та додаткового скорочення обсягів виробництва.

Задля забезпечення макроекономічної стабільності та безперебійного функціонування банківської системи в умовах воєнного часу Національний банк України (далі – НБУ) запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження, зокрема, зафіксував офіційний курс гривні до долара США з 24 лютого 2022 року на рівні 29,2549 грн./дол. США. З 21 липня 2022 року НБУ підвищив офіційний курс гривні до долара США до 36,5686 грн./дол. США. Окрім цього, з метою стримування інфляційних процесів НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25% річних починаючи з 3 червня 2022 року. Проте з вересня 2023 року Нацбанк знижує облікову ставку з 22% до 20%, а з 27 жовтня 2023 року – до 16%, зрівнявши її зі ставкою за депозитними сертифікатами (ДС) овернайт. Ще одне зменшення облікової ставки відбулося з 15 грудня 2023 року до 15%. Це рішення узгоджується зі сповільненням інфляції та поліпшенням інфляційних очікувань, що сприятиме збереженню привабливості гривневих інструментів для заощаджень¹.

За прогнозами НБУ, наступного року країни-партнери, особливо розвинені економіки, зростатимуть низькими темпами. Так, збільшення реального ВВП США складе лише 1%, а Єврозони – буде нижчим за 2%. Зростання залишаться стриманими за історичними порівняннями в Туреччині та Китаї. Розвиток останнього значно стримуватимуть проблеми у сфері будівництва та нерухомості. У цілому, світова економіка зростатиме дещо повільніше ніж цьогогоріч. Натомість збільшення обсягів світової торгівлі за базовим сценарієм МВФ пришвидшиться наступного року: до 3.5% порівняно з історично низьким цьогогорічним темпом менше 1%. Втім посилення геополітичних ризиків може завадити цьому.

Світова інфляція уповільнилася, проте залишається порівняно високою. Це зумовить збереження високих ставок провідними центральними банками упродовж тривалого часу. Хоча прямого впливу на вітчизняну фінансову систему це не матиме з огляду на фактичну відсутність доступу України до міжнародних ринків капіталу, це стримуватиме світове економічне зростання.

Важливим кроком з політичної підтримки та визнання прогресу реформ у країні стало рішення ЄС розпочати з Україною переговори про вступ. Це засвідчило подальше наближення до повноцінного членства та його переваг.

Затяжна війна підживлює дискусії про невідкладний пошук ресурсів на відбудову. Важливим кроком стала досягнута в жовтні 2023 року принципова домовленість на рівні G7 спрямувати Україні прибутки від заморожених російських державних активів. Так, Бельгія, де заморожено близько 200 млрд дол. російських активів, зокрема в глобальному депозитарії Euroclear, планує передати Україні податки з доходів, які згенерували ці активи. Утім, юридичних механізмів для передачі самих заморожених коштів на користь України фактично в жодній юрисдикції досі немає.

В Естонії підготували законопроект для компенсації втрат України за рахунок заморожених російських активів. Тим часом міжнародні фінансові установи розширюють програми підтримки кредитування в Україні. ЄБРР, Світовий банк, ЄІБ надають українським фінансовим установам доступ до гарантій, а реальному сектору – передусім у сфері агробізнесу, транспорту та інфраструктури – кредити та гранти. ЄБРР збільшив статутний капітал на 4 млрд євро для розширення проектів в Україні. Світовий банк та KfW підтримують коштами Фонд розвитку підприємництва для своєчасного здійснення ним компенсації процентів за кредитами за програмою "5-7-9%". З 2024 року запрацює створений за сприяння Світового банку Фонд часткового гарантування кредитів у сільському господарстві. MIGA надала першим приватним інвесторам страховку від воєнно-політичних ризиків. Водночас просувається робота над розширенням доступу до такого страхування. З подальшим відновленням економіки та кредитного попиту, запит на розвиток механізмів кредитної підтримки зростатиме.

¹ Національний банк України знизив облікову ставку до 15% <https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalniy-bank-ukrayini-zniziv-oblikovu-stavku-do-15-17844>

Отже, в Україні подовжуються явища, які суттєво впливають на діяльність Підприємства. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво Підприємства упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Підприємства. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Підприємства може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Через затяжний характер війни в Україні проблема безпеки є викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

1.3. Принцип безперервності діяльності

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

Діяльність Підприємства є збитковою кожен рік. Так, протягом 2023 року Підприємство отримало сукупний збиток у розмірі 379 025 тис. грн. (2022: збиток 299 406 тис. грн.). Непокритий збиток Підприємства на 31 грудня 2023 року склав 1 208 031 тис. грн. (на 31.12.2022: 829 058 тис. грн.), грошові потоки від операційної діяльності Підприємства є від'ємними. Крім цього, Підприємство має кредитні зобов'язання перед Європейським Банком Реконструкції та Розвитку станом на 31.12.2023 року на суму 384 092 тис. грн. (31.12.2022: на суму 405 090 тис. грн.) (примітка 5.13). Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство має поточну заборгованість за відсотками в сумі 7 057 тис. грн. (31.12.2022: в сумі 5 868 тис. грн.) (примітка 5.17).

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

Підприємство продовжує отримувати фінансову підтримку з бюджету м. Дніпра, керівництво Підприємства забезпечує ліквідність, шляхом реалізації наступних заходів:

- дотримання заходів оптимізації витрат;
- підтримка диверсифікованих джерел зовнішніх запозичень та залучення фінансування.

У 2019 році Підприємство отримало довгостроковий кредит в євро від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку (ЄБРР) за договором від 26.02.2019 року на реалізацію проекту придбання нових низько-підлогових тролейбусів з системою автономного ходу, запчастин, обладнання для технічного обслуговування і ремонту та надання супутніх послуг. У 2020 році Підприємство отримало другий транш за діючим кредитним договором. Гарантом Підприємства за кредитним договором є Дніпровська Міська Рада. Підприємство має пільговий період від сплати основної суми кредиту на два роки. Відсотки Підприємство сплачує на основну суму кожної виплати траншу, яка періодично залишається непогашеною в кожному періоді нарахування відсотків для такої виплати за ставкою, що дорівнює сумі маржі траншів та урахуванням Міжбанківської ставки за період нарахування відсотків. За 2023 рік відсотки від маржі склали 5,75% 7,762%, 9,24% та 9,871% від Траншу 1 (ЄБРР) та 0,75% від Траншу 2 - Фонд Чистих Технологій (ФЧТ).

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності продовжує існувати істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Підприємства та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності. Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

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

З початком збройної агресії РФ проти України Підприємство відчуває значний вплив на обсяг продажів, через зменшення кількості пасажирів, та на обсяг закупівель, через скасування фінансування капітальних видатків та капітальних вкладень. Так, скасовано видатки по КПКВ 1917426 КЕКВ 3210 на капітальні ремонти рухомого складу на суму 6,9 млн. грн - в 2022 році, на суму 6,0 млн. грн. - в 2023 році; по КПКВ 1917330 не проводилися видатки на реконструкцію трамвайної лінії маршруту №1 в сумі 145,0 млн. грн. - в 2022 році, в 2023 році - витрати на будівництво та реконструкцію не планувалися.

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

Підприємство очікує отримання збитків на наступний звітний період.

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

Підприємство відчуває нестачу кадрів, через те що частина працівників виїхали в евакуацію та частина працівників мобілізовані. На підприємстві проводяться наради та розроблені заходи по збереженню майна та документів.

Арешту чи експропріація активів на потреби держави після 31.12.2023 на Підприємстві не відбулось. Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій на рахунках Підприємства не відбулось.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Підприємство буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

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

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

2.1 Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Річна фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2023 року, є звітністю за МСФЗ, яка складається з метою дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV.

З метою складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Підприємства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

2.2 Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням наступних статей: запаси відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації та фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

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

2.3 Відображення операцій в іноземній валюті

Дана фінансова звітність складена в тисячах українських гривень (далі - «тис. грн.»), що є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності Підприємства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діяв на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діяв на дату фінансової звітності. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються в звіті про сукупні доходи.

2.4 Основні засоби

Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Амортизація не нараховується в період будівництва і в період приведення основних засобів в стан, необхідний для можливості їх використання згідно з намірами Керівництва Підприємства.

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

Прибуток або збиток, що виникає внаслідок вибуття об'єктів основних засобів, визначається як різниця між коштами, отриманими від його реалізації, та балансовою вартістю активу, що вибуває та відображається в звіті про сукупні доходи.

Амортизація розраховується прямолінійним методом. Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

Будинки та споруди	5-100 років
Машини та обладнання	4-35 років
Рухомий склад	10-15 років
Інструменти, прилади, інвентар	1-5 років

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів, та використані для технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигід від використання таких активів, визнаються як витрати періоду. Зміни та поліпшення, що можуть збільшити вартість використання, подовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних із спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при будівництві. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на тій самій основі, що й інших об'єктів основних засобів, починається, коли активи стають доступними

для використання, тобто коли вони встановлені у відповідному місці та перебувають у стані, в якому вони придатні до експлуатації, у спосіб визначений Керівництвом Підприємства.

2.5 Нематеріальні активи

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

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Підприємство визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід. Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході та резерві дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки, визнаної для цього активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в звіті про фінансові результати. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

2.6 Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Підприємство як орендар

Фінансова оренда, за якою до Підприємства переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з наступних періодів: строку корисного використання активу або строку оренди, якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Підприємства перейде право власності на актив у кінці строку оренди. У інших випадках, капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом строку корисного використання активу. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі прибутків та збитків за прямолінійним методом протягом строку оренди.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

Підприємство як орендодавець

Оренда, за якою Підприємство не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

2.7 Запаси

Запаси складаються в основному з запасних частин, сировини та витратних матеріалів. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Вартість вибуття запасів обліковується за методом ФІФО «перший надійшов - перший вибув». Чиста вартість реалізації представляє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на збут.

2.8 Фінансові інструменти

Фінансові активи

Згідно з положеннями МСФЗ (IFRS) 9, фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки; позики і дебіторська заборгованість; інвестиції, які утримуються до погашення; та фінансові інвестиції, наявні для продажу. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції, при умові, що це не фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки. Після первісного визнання фінансових активів Підприємство відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені. Підприємство не має жодних фінансових інструментів віднесених в категорії таких, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також до категорії інвестицій, що утримуються до погашення.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або встановлюваними виплатами, що не мають котирувань на активному ринку. Такі активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням резерву під зменшення корисності. Зазначений розрахунок здійснюється з урахуванням всіх видів премії та дисконту при придбанні, а також з урахуванням усіх витрат пов'язаних з проведенням операції, та виплат між сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки, які виникають при вибутті, зменшенні корисності, а також в процесі амортизації таких активів, відображаються у звіті про сукупний дохід.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість, яка зазвичай носить короткостроковий характер, відображається у фінансовій звітності за сумою виставленого рахунку за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Підприємство не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору. Підприємство періодично аналізує періоди виникнення дебіторської заборгованості і вносить зміни в розмір резерву. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Сума витрат сумнівних боргів визнається у звіті про сукупний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів в касі і на банківських рахунках. Грошові еквіваленти складаються з короткострокових ліквідних інвестицій (з початковим строком погашення менше 90 днів), що легко конвертуються в певну суму грошових коштів і які схильні до незначного ризику змін вартості.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором, на суттєво різних умовах, або в разі внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнається та оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з транзакціями. Згодом інструменти з фіксованим строком погашення, відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких операційних витрат і дисконту або премії при погашенні. Фінансові зобов'язання, які не мають фіксованого терміну погашення, згодом обліковуються за справедливою вартістю.

2.9 Резерви та забезпечення

Резерви визнаються, якщо Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (або на основі правових або умовних норм) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що знадобиться відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, для погашення зобов'язання, і може бути зроблена достовірна оцінка цього зобов'язання. Якщо вплив вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це можливо, ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати періоду.

Всі забезпечення та резерви переглядаються на кожну звітну дату та коригуються для представлення поточної найбільш точної оцінки.

Підприємство формує резерв за невикористаними відпустками.

2.10 Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є високою.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але підлягають розкриттю у випадках, коли отримання економічної вигоди є ймовірним.

2.11 Виплати працівникам

Підприємство здійснює відрахування в Державний пенсійний фонд України у відповідних встановлених ставках, що діяли протягом року, на основі загальних виплат працівникам. Такі відрахування визнаються витратами в тому періоді, коли нараховується відповідна заробітна плата.

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

Підприємство має юридичне зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України дані додаткові пенсії, що виплачуються окремим категоріям нинішніх і колишніх співробітників Підприємства. Ці зобов'язання, що в даний час фінансуються, в основному аналогічні тим, що зазвичай існують при незабезпечених планах зі встановленими виплатами. Поточні витрати, пов'язані з цим планом, визнаються у звіті про сукупні доходи в сумі таких додаткових пенсійних виплат, що підлягають перерахуванню до Пенсійного фонду України у звітному періоді. Підприємство не розраховує накопичені зобов'язання по таких планах станом на звітні дати, оскільки виконання таких розрахунків потребує додаткових коштів на залучення відповідного експерта.

2.12 Державне фінансування

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

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

Підприємство надає транспортні послуги з перевезення міським електричним транспортом пасажирів, в т.ч. усіх громадян, які згідно з чинним законодавством України користуються пільговим проїздом. Департамент транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради надає фінансову підтримку з бюджету, яка частково покриває операційні витрати Підприємства.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

Грошові потоки від субсидій на компенсацію збиткових тарифів на пасажирські перевезення враховуються як інший операційний дохід від фінансування з міського бюджету, згідно з вимогами МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

2.13 Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до законодавства, що вступило в дію на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні та відстрочені податки і визнаються у звіті про сукупні доходи за рік, за винятком, якщо вони визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо в капіталі.

Поточний податок - сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період. Оподатковуваний прибуток або збитки визнаються на оціночних показниках, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

2.14 Дохід

Підприємство застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами». Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яке Підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги.

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Підприємство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок. Підприємство дійшло висновку, що як правило, воно виступає у якості принципала у заключних нею договорах, оскільки, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту. Підприємство визнає доходи від пасажирських перевезень, які задовольняються з плином часу, використовуючи метод за результатами, вимірюючи ступінь надання послуги до повного задоволення цього зобов'язання щодо виконання, пропорційно періоду надання послуг. Дохід від реалізації готової продукції визнається в момент часу, коли контроль над активом передається замовнику, як правило, при поставці товару. Підприємство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни операції з продажу готової продукції Підприємство розглядає вплив змінної компенсації, наявність значних компонентів фінансування, безготівкового розрахунку, а також винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

2.15 Основні оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні дані можуть відрізнятись від таких оцінок. Основні оцінки та припущення наведено нижче.

Оцінки і припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в попередніх оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо оцінка впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо зміна впливає на поточну ситуацію, а також на майбутні періоди.

Ризики пов'язані з податковим та іншим законодавством

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Підприємство вважає, що дотримується всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані в повній мірі. Водночас, існує ризик того, що операції та інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

Строки корисного використання основних засобів

Керівництво Підприємства застосовує певні припущення щодо визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки Керівництва. Протягом звітної періоду не відбулося жодних змін в оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів. Станом на 31 грудня 2023 року Керівництво Підприємства вважає, що встановлені строки корисного використання відображають очікувану корисність активів.

Підприємство визначає строки корисного використання таких активів, як трамвайні лінії, трамваї та тролейбуси згідно з Державними стандартами України, а саме ДСТУ 204.04.05.003-2004 затвердженими Державним комітетом України з управління комунальною власністю, що вступили в дію з 1 січня 2005 року. Середній строк корисного використання для трамвая 15 років; для тролейбуса 10 років.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості

Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передплат, здійснених поставальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Керівництво Підприємства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні.

Зменшення корисності фінансових активів

Підприємство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату. Якщо є об'єктивне свідчення того, що має місце збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, що обліковуються за амортизованою вартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансова вартість активу зменшується напряму або із застосуванням рахунку резервів. Сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід.

Підприємство спочатку визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності окремо для фінансових активів, які є окремо суттєвими, а також індивідуальні або сукупні ознаки зменшення корисності фінансових активів, які не є окремо суттєвими. Якщо визначено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від того, чи є він суттєвим), актив включається у групу фінансових активів з подібними характеристиками кредитного ризику, ця група фінансових активів оцінюється на зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і стосовно яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюються на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

Якщо у наступному періоді сума очікуваного збитку від зменшення корисності зменшується і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сума сторнування визнається в звіті про сукупний дохід в розмірі, за умови, що балансова вартість активу не перевищує його амортизовану вартість на дату сторнування.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, представлених в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних до цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, для визначення достовірної оцінки справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливу вартість фінансових інструментів, відображених у фінансовій звітності.

3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

Підприємство вперше застосувало деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу:

- МСФЗ 17 «Страхові контракти», включаючи постановки до МСФЗ 17: розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ (IFRS) 17 замінює собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.
- Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»: Початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 – Порівняльна інформація.
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Заява про практику МСФЗ 2: розкриття облікової політики – вимога щодо розкриття суттєвої інформації про облікову політику.
- Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»: вивчення облікових оцінок
- Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції.
- Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: Міжнародна податкова реформа – Типові правила другого компонента

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Інформація наводиться нижче.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – зобов'язання щодо продажу та зворотної оренди	1 січня 2024
Поправки до МСФЗ 16 вимагають від продавця-орендаря згодом оцінювати орендні зобов'язання, що виникають у зв'язку з продажем-зворотною орендою, таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний із збереженим правом користування.	
Поправка до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання з умовами»	1 січня 2024
Роз'яснення про те, що оцінка того, чи слід класифікувати зобов'язання як довгострокове чи короткострокове, повинна здійснюватися станом на дату балансу на основі прав, якими володіє суб'єкт господарювання, але не повинна враховувати намір, тобто чи буде суб'єкт господарювання здійснювати ці права.	
Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти»: Розкриття інформації: Фінансові угоди постачальників	1 січня 2024
Зміни до стандартів вимагають розкриття інформації про механізми фінансування постачальників суб'єкта господарювання, які дозволяють користувачам фінансової звітності оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та грошові потоки суб'єкта господарювання, а також на схильність суб'єкта господарювання до ризику ліквідності. Зміни не впливають на принципи розпізнавання та вимірювання, але вводять додаткові вимоги до розкриття інформації.	
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: Відсутність можливості обміну	1 січня 2025

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства **Дата набрання чинності**

Поправки до МСБО 21 мають полегшити суб'єктам господарювання визначення обмінності між двома валютами та визначення спотового обмінного курсу у разі відсутності обміну даної валюти. Зміни стосуються суб'єктів, які укладають операції в іноземній валюті, яка не може бути обмінена на іншу валюту на дату оцінки або з певною метою, та пояснюють, як визначити спотовий обмінний курс у разі відсутності обміну.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

дату вступу перенесена на невизначений термін

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Підприємства в майбутніх періодах.

4. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Підприємством виправлено помилки:

- виправлено арифметичну помилку по статті незавершені капітальні інвестиції,
- збільшено суму нарахованих відсотків за кредитними зобов'язаннями внаслідок отримання уточненої інформації;
- відкореговано суму кредиторської заборгованості внаслідок доотримання первинних документів за звітний період.

Статті балансу	01.01.2023	Виправлення помилки	01.01.2023 (перераховано)
Незавершені капітальні інвестиції	295 530	(96)	295 434
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35 797	(118)	35 679
Інші поточні зобов'язання	6 203	1 502	7 705
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(827 579)	(1 479)	(829 058)

Статті Звіту про фінансові результати	За 2022 рік	Виправлення помилки	За 2022 рік (перераховано)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(990 675)	24	(990 651)
Фінансові витрати	(22 730)	(1 502)	(24 232)
Чистий фінансовий результат - збиток	(297 927)	(1 479)	(299 406)

Виправлення відображено ретроспективно у цій фінансовій звітності.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

5.1. Доходи

Структура доходів від діяльності Підприємства:

Чистий дохід від реалізації	За 2023 рік	За 2022 рік
Дохід від продажу квитків на проїзд в електротранспорті	207 369	196 521
Дохід від продажу квитків на проїзд в автобусах	8 199	5 172
Разом:	215 568	201 693

Дохід від продажу квитків	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Кількість в тисячах	Сума тис. грн	Кількість в тисячах	Сума тис. грн
Дохід від продажу квитків на проїзд	26 946	215 568	25 911	201 693
Разом:	26 946	215 568	25 911	201 693

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

Дохід за видами транспорту	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Кількість в тисячах	Сума тис. грн	Кількість в тисячах	Сума тис. грн
Дохід від перевезень міським трамваєм	13 990	108 252	13 918	106 862
Дохід від перевезень тролейбусом	12 770	98 824	11 627	89 479
Дохід від перевезень ретро трамваєм	32	293	20	180
Дохід від перевезень автобусами	548	8 199	346	5 172
Разом:	27 340	215 568	25 911	201 693

Дохід за видами проїзних документів	За 2023 рік	За 2022 рік
Дохід від продажу квитків:		
- міський трамвай	97 817	96 805
- тролейбус	89 006	80 697
- ретро трамвай	293	180
- автобусами	8 199	5 172
Разом від продажу квитків	195 315	182 854
Дохід від продажу проїзних:		
- міський трамвай	10 435	10 057
- тролейбус	9 818	8 782
Разом доходу від продажу проїзних	20 253	18 839
Разом:	215 568	201 693

Дохід за розміром встановленого тарифу на проїзд:

	Тариф, грн.	За 2023 рік	За 2022 рік
Дохід від перевезення міським трамваєм	8	108 252	106 862
Дохід від перевезень ретро трамваєм	9	293	180
Всього дохід від перевезень трамваєм:		108 545	107 042
Дохід від перевезень тролейбусом	8	98 824	89 479
Всього дохід від перевезень тролейбусом		98 824	89 479
Дохід від перевезень автобусом		8 199	5 172
Разом:		215 568	201 693

Визначення вартості ціни на проїзні для різних категорій:

Ціна, грн.	За 2023 рік		За 2022 рік	
	К-ть квитків, в од	Дохід, тис.грн.	К-ть квитків, в од	Дохід, тис.грн.
Ододенний (трамвай, тролейбус)	20	658 537	13 171	488 304
Тижневий (трамвай, тролейбус)	125	1 525	191	1 759
Тижневий (трамвай)	80	1 076	86	1 187
Тижневий (тролейбус)	80	990	79	610
Студентський (трамвай)	170	412	70	952
Студентський (тролейбус)	170	225	38	165
Студентський (трамвай, тролейбус)	250	580	145	368
Студентський (трамвай, тролейбус, метро)	375	21	5	16
Студентський (трамвай, метро)	250	75	9	71
Студентський (тролейбус, метро)	250	4	1	4
Громадянський (трамвай, тролейбус)	500	694	347	909
Громадянський (трамвай)	340	737	251	1 418
Громадянський (тролейбус)	340	416	141	561
Громадянський (трамвай, тролейбус, метро)	750	67	34	58
Громадянський (трамвай, метро)	500	695	174	644
Громадянський (тролейбус, метро)	500	93	23	104
Громадянський для підприємств (трамвай)	450	676	304	721
Громадянський для підприємств (тролейбус)	450	270	122	284
Громадянський для підприємств (трамвай, тролейбус)	550	4 731	2 602	5 379
Громадянський 2-х місячний (трамвай, тролейбус)	800	58	46	96
Громадянський 2-х місячний (трамвай)	500	602	301	922
Громадянський 2-х місячний (тролейбус)	500	382	191	425
Громадянський 3-х місячний (трамвай, тролейбус)	1000	1 337	1 337	2 024
Громадянський 3-х місячний (трамвай)	700	502	351	644
Громадянський 3-х місячний (тролейбус)	700	453	317	423

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Ціна, грн.	За 2023 рік		За 2022 рік	
	К-ть квитків, в од.	Дохід, тис.грн.	К-ть квитків, в од.	Дохід, тис.грн.
З вирахуванням коригування на дохід майбутніх періодів	-	(83,3)	-	139
Всього	675 158	20 253	508 048	18 839

Відповідно до договору про співпрацю по реалізації місячних комбінованих проїзних квитків на транспортні послуги, розрахунки за реалізацію місячних комбінованих проїзних квитків на транспортні послуг здійснюються наступним чином.

КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР та КП «Дніпровський метрополітен» ДМР мають статуси окремих юридичних осіб. Тому, у разі продажу одного місячного комбінованого проїзного квитка (трамвай-тролейбус-метро) КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР отримує 2/3 вартості квитка, а КП «Дніпровський метрополітен» ДМР – 1/3 вартості; у разі продажу одного місячного комбінованого проїзного квитка (трамвай-метро або тролейбус-метро) КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР отримує 1/2 вартості квитка, а КП «Дніпровський метрополітен» ДМР – 1/2 вартості.

5.2. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	За 2023 рік	За 2022 рік
Заробітна плата	288 152	270 384
Ремонти та технічне обслуговування	353 327	267 930
Тягова електроенергія	222 530	180 046
Матеріали	111 423	43 596
Нарахування на фонд заробітної плати	62 663	59 010
Знос та амортизація	95 043	94 424
Електроенергія	32 772	29 055
Паливно-мастильні матеріали	12 741	13 395
Інші послуги	-	212
Інші витрати	55 559	32 599
Разом:	1 234 210	990 651

Деталізація витрат на ремонт та технічне обслуговування

	За 2023 рік	За 2022 рік
Матеріали	208 694	147 444
Заробітна плата	99 198	92 071
Нарахування на фонд заробітної плати	21 513	19 971
Паливно-мастильні матеріали	23 922	8 444
Разом:	353 327	267 930

Адміністративні витрати

	За 2023 рік	За 2022 рік
Заробітна плата	92 284	77 919
Нарахування на фонд заробітної плати	19 711	16 691
Комунальні послуги	2 666	2 757
Знос та амортизація	2 324	1 995
Паливно-мастильні матеріали	1 776	1 677
Канцелярські витрати	866	663
Професійні послуги	2 947	1 930
Телекомунікаційні послуги	351	277
Податки та збори, за виключенням податку на прибуток	2	3
Інші витрати	3 458	3 658
Разом:	126 385	107 570

Витрати на збут

	За 2023 рік	За 2022 рік
Витрати на оплату праці	260	260
Відрахування на фонд заробітної плати	57	57
Матеріальні витрати	42	45
Інші витрати	13	6
Разом:	372	368

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

5.3. Інший операційний дохід та витрати

Інший операційний дохід	За 2023 рік	За 2022 рік
Фінансування з міського бюджету		
Фінансова підтримка	512 000	797 008
Капітальні трансферти	28 629	11 074
Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю	401 182	-
Інші заходи за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету	5 993	44 998
Інший операційний дохід		
Дохід від послуг ремонту третім особам	467	1 080
Дохід від реклами	1 024	1 278
Дохід від послуг проживання в гуртожитку	2 927	2 736
Дохід від оренди	2 104	2 010
Дохід від продажу металобрухту	1 662	840
Дохід від послуг столової	920	678
Штраф за безквитковий проїзд	518	218
Дохід від авто послуг	138	75
Компенсація комунальних послуг	497	391
Дохід від операційної курсової різниці	15 197	27 983
Надання платних послуг стороннім організаціям	4 849	3 036
Інший дохід	6 013	4 538
Разом іншого операційного доходу	984 120	897 943

Інші операційні витрати

	За 2023 рік	За 2022 рік
Заробітна плата	10 982	10 067
Нарахування на фонд заробітної плати	4 934	4 705
Пільгова пенсія	3 976	3 858
Страхування	-	609
Електроенергія	3 357	2 646
Комунальні послуги	1 660	1 815
Внески до профспілки	3 121	1 558
Витрати з оренди	1 472	1 417
Матеріали	3 830	765
Збитки від дорожніх аварій	1 044	189
Податок на землю	233	221
Паливно-мастильні матеріали	175	204
Штраф за безквитковий проїзд	518	217
Витрати від операційної курсової різниці	45 345	107 952
Оплата тимчасової непрацездатності	5 149	4 864
Витрати на ТРО та ЗСУ	15 095	137 764
Витрати на резерв під ОКЗ	523	2 138
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	413	514
Інші операційні витрати	2 609	1 544
Разом інших операційних витрат	104 436	283 047

5.4. Фінансовий дохід та витрати

Фінансовий дохід	За 2023 рік	За 2022 рік
Відсотки отримані по депозитам	10 434	722
Фінансові витрати		
Відсотки за користування позиками	31 641	24 232

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

5.5. Інший дохід та витрати

Інший дохід	За 2023 рік	За 2022 рік
Дохід від амортизації безкоштовно отриманих необоротних активів	4 976	6 005
Оприбуткування матеріалів від списання основних засобів	45	78
Інший дохід	24	19
Разом іншого доходу	5 045	6 102

Інші витрати	За 2023 рік	За 2022 рік
Витрати по ліквідації основних засобів	60	74
Витрати на ТРО та ЗСУ	97 088	-
Разом інших витрат	97 148	74

5.6. Податки

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Компоненти витрат по податку на прибуток Підприємства за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, включають:

	2023	2022
Поточний податок	-	-
Зміни у відстрочених податках	-	76
Витрати по податку на прибуток	-	-
Дохід з податку на прибуток	-	76

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%. Підприємство кожного звітного періоду декларує податкові збитки. Згідно проведеного розрахунку отримано відстрочений податковий актив в розмірі 70 876 тис. грн. станом на 31.12.2023 (на 31.12.2022: 147 251 тис. грн).

Відповідно до п.34 МСБО 12 «Відстрочений податковий актив слід визнавати для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових вигід за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди».

Враховуючи, що Підприємство не очікує отримати найближчим чином оподатковуваний прибуток в розмірі, достатньому для покриття невикористаних податкових збитків, відстрочений податковий актив станом на 31.12.2023 р. не визнається.

5.7. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів по групах	Програмне забезпечення
Станом на 01.01.2022	
Первісна вартість	3 390
Накопичена амортизація	(469)
Чиста балансова вартість	2 921
Надходження	664
Вибуття	(210)
Амортизаційні відрахування	(670)
Вибуття амортизації	210
Станом на 01.01.2023	
Первісна вартість	3 844
Накопичена амортизація	(929)
Чиста балансова вартість	2 915
Надходження	96
Вибуття	(12)
Амортизаційні відрахування	(730)
Вибуття амортизації	12

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2023	
Первісна вартість	3 928
Накопичена амортизація	(1 647)
Чиста балансова вартість	2 281

У складі нематеріальних активів Підприємство обліковує комп'ютерні програми та ліцензії з права користування на них.

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство не мало контрактних зобов'язань на придбання нематеріальних активів. Станом на звітні дати відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або такі, що надані у заставу як забезпечення зобов'язань.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2023 року складає 260 тис.грн. (на 31.12.2022: 265 тис.грн.). Ці активи представлені програмним забезпеченням, яке ще використовується в господарській діяльності Підприємства. Керівництво Підприємства в 2023 та 2022 роках не проводило аналіз ознак зменшення корисності нематеріальних активів.

5.8. Основні засоби

Основні засоби відображаються у звітності за собівартістю, за подальшим вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Рух основних засобів по групах представлено у таблиці нижче.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Рухомий склад та інший транспорт	Інструменти, прилади та інвентар	Разом
Станом на 01.01.2022					
Первісна вартість	345 897	97 696	804 032	28 604	1 276 229
Накопичена амортизація	(117 673)	(32 278)	(274 079)	(18 895)	(442 925)
Чиста балансова вартість	228 224	65 418	529 953	9 709	833 304
Надходження	52	4 288	1 907	3 874	10 121
Вибуття	(280)	(15)	-	(294)	(589)
Вибуття амортизації	271	12	-	276	559
Амортизаційні відрахування	(14 907)	(11 548)	(65 776)	(4 032)	(96 263)
Станом на 01.01.2023					
Первісна вартість	345 669	101 969	805 939	32 184	1 285 761
Накопичена амортизація	(132 309)	(43 814)	(339 855)	(22 651)	(538 629)
Чиста балансова вартість	213 360	58 155	466 084	9 533	747 132
Надходження	18 062	37 091	7 334	5 958	68 445
Вибуття	-	(142)	(151)	(1 177)	(1 470)
Вибуття амортизації	-	142	151	915	1 208
Інші зміни за рік (первісна вартість)	5 046	-	-	-	5 046
Інші зміни за рік (амортизація)	(5 062)	(15)	(2 931)	(2)	(8 010)
Амортизаційні відрахування	(15 139)	(12 537)	(65 003)	(4 371)	(97 050)
Станом на 31.12.2023					
Первісна вартість	368 777	138 918	813 122	36 965	1 357 782
Накопичена амортизація	(152 510)	(56 224)	(407 638)	(26 109)	(642 481)
Чиста балансова вартість	216 267	82 694	405 484	10 856	715 301

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року основні засоби Підприємства не перебували в заставі. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Підприємство не мало контрактних зобов'язань щодо купівлі основних засобів.

На 31 грудня 2023 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані складає 183 090 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 165 778 тисяч гривень).

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було. На думку керівництва справедлива вартість основних засобів суттєво не відрізняється від балансової вартості станом на звітні дати.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Рух капітальних інвестицій представлений наступним чином:

	Кап. Інв. до НА	Кап. Інв. до НМА	Всього
на 01.01.2022 р.	282 566	-	282 566
Надходження	23 085	664	23 749
Переведення до складу необоротних активів	(10 121)	(664)	(10 785)
Вибуло	(96)	-	(96)
на 01.01.2023 р.	295 434	-	295 434
Надходження	80 084	96	80 180
Переведення до складу необоротних активів	(68 445)	(96)	(68 541)
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2023 р.	307 073	-	307 073

5.9. Запаси

Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Запасні частини	118 416	90 247
Сировина і матеріали	60 584	46 541
Паливо	7 057	7 627
Незавершене виробництво	10 374	4 577
Товари	339	178
Інші матеріали	5 172	3 322
Разом	201 942	152 492

На дату балансу запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації, за мінусом витрат на реалізацію. За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року кредити та позики Підприємства не були забезпечені запасами. У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 362 603 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2022 - 214 601 тис. грн).

5.10. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 443	741
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(213)
Разом:	1 443	528

Дебіторська заборгованість за виданими авансами:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	306	443
Резерв на зменшення корисності на аванси видані	-	-
Разом:	306	443

Інша поточна дебіторська заборгованість:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками за претензіями, з працівниками, з населенням, відшкодування матеріального збитку тощо	10 086	7 729
Резерв під зменшення корисності	(2 809)	(3 266)
Разом:	7 277	4 463

Рух резерву на зменшення корисності дебіторської та іншої заборгованості:

	31.12.2023	31.12.2022
На 1 січня:	(3 479)	(1 341)
Нараховано резерву за рік	(530)	(2 138)
Використано протягом року	1 200	-
На 31 грудня	(2 809)	(3 479)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за періодами

	31.12.2023	31.12.2022
Не прострочена 0-30 днів	522	447
31-90 днів	372	97
91-180 днів	300	125
більше 180 днів	249	72
Разом:	1 443	741

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена:

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за ПДФО	9 993	7 689
Розрахунки за військовим збором	91	237
Розрахунки за ПДВ	4	29
Розрахунки за податком на прибуток	6	7
Інші податки та збори	3 666	-
Разом:	13 760	7 962

5.11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітні дати грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях:

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти в банку, в українських гривнях	263 053	34 055
Грошові кошти в касі, в українських гривнях	301	110
Разом:	263 354	34 165

Станом на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Підприємством для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2023 не має.

Інші надходження та витрачання грошових коштів Підприємства, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності

	2023	2022
Інкасація грошових коштів	177 179	179 483
Повернення коштів від підрозділів	12 458	5 242
Отримання коштів від послуг їдальні	4 046	3 420
Кошти від організації рухомого складу	209	2 712
Кошти від використання опор під кабель, реклама	3 887	2 577
Відшкодування комунальних платежів, е/енергії	5 275	3 105
Кошти від здачі металобрухту, утилізації	1 832	1 054
Інше	4 305	2 887
Разом	209 191	200 480

Інші витрачання операційної діяльності

	2023	2022
Перерахування підрозділам	189 637	180 273
Перерахування аліментів, проф внесків	8 527	8 330
Пільгова пенсія до ПФУ	3 973	3 860
Перерахування на культмасову роботу	3 056	2 023
Відшкодування матеріальних збитків та судових справ	2 877	816
Страховання тролейбусів та трамваїв	-	560
Медичне страхування	-	250
Повернення помилково перерахованих коштів	1 019	-
Інше	8 455	1 446
Разом	217 544	197 558

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

5.12. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал представлений наступним чином:

Найменування засновника	частка	31.12.2023	зміна за 2023 рік	31.12.2022
Міська рада м. Дніпро	100%	1 324 671	281 416	1 043 255
Разом:	100%	1 324 671	281 416	1 043 255

В 2023 році проведено збільшення статутного капіталу Підприємства на 281 466 тис.грн. Статут Підприємства у новій редакції у зв'язку з проведенням збільшення його розміру, затверджено Рішенням міської ради м. Дніпро № 51/34 від 22.02.2023 р.

Збільшення розміру статутного капіталу Підприємства проведено на підставі Рішення сесії міської ради м. Дніпро від 14.12.2022 №2/31 «Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік» (з доповненнями).

Станом на 31.12.2023 року внески до незареєстрованого статутного капіталу Підприємства складають 644 515 тис. грн. Остаточне затвердження суми збільшення статутного капіталу Підприємства прийнято Рішенням Дніпровської міської ради 20.12.2023 р. за №2/45

5.13. Кредити

У 2019 році Підприємство отримало довгостроковий кредит зі строком погашення до 2030 року в євро від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку (ЄБРР) за договором від 26.02.2019 року на реалізацію проекту придбання нових низько-підлогових тролейбусів з системою автономного доходу, запчастин, обладнання для технічного обслуговування і ремонту та надання супутніх послуг. У 2020 році Підприємство отримало другий транш за умовами діючого кредитного договору.

Гарантом Підприємства за кредитним договором є Дніпровська Міська Рада.

	31.12.2023	31.12.2022
Довгостроковий кредит у іноземній валюті	329 222	354 454
Поточна частина довгострокового кредиту у іноземній валюті	54 870	50 636
Разом:	384 092	405 090

Відсотки Підприємство сплачує на основну суму кожної виплати траншу, яка періодично залишається непогашеною в кожному періоді нарахування відсотків для такої виплати за ставкою, що дорівнює сумі маржі траншів та урахуванням Міжбанківської ставки за період нарахування відсотків.

За 2023 рік відсотки від маржі склали 5,75% 7,762%, 9,24% та 9,871% від Траншу 1 (ЄБРР) та 0,75% від Траншу 2 - Фонд Чистих Технологій (ФЧТ).

Погашення тіла та відсотків кредитів	31.12.2023	31.12.2022
Погашення тіла кредиту	51 152	43 169
Сплачені проценти	30 446	19 711
Разом	81 598	62 880

5.14. Цільове фінансування

Підприємство отримує фінансування з бюджету м. Дніпро у вигляді фінансової підтримки та фінансування капітальних видатків.

Підприємство визнає суму отриманої допомоги за методом доходу у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Підприємство визнає як витрати суми амортизації, які пов'язані з експлуатацією необоротних активів, по яким було отримано фінансування або тих, що отримані на безоплатній основі.

	31.12.2023	31.12.2022
Залишкова вартість основних засобів, які були профінансовані за рахунок бюджету або отримані безоплатно	-	29 165
Вартість фінансування капітального будівництва, роботи по яким ще проводяться	228 468	226 326
Дохід майбутнього періоду від продажу проїзних	-	524
Інше	-	41
Разом:	228 468	256 056

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

5.15. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення Підприємства у звітному році представлені резервом на виплату відпусток персоналу.

Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

Рух в резервах на невикористані відпустки	31.12.2023	31.12.2022
На 1 січня	38 972	36 229
Нараховано за рік	45 204	44 009
Використано протягом року	(42 661)	(41 266)
На 31 грудня	41 515	38 972

Резерв невикористаних відпусток представляє потенційний відтік економічних вигід, пов'язаних із зобов'язаннями Підприємства у відповідності до українського законодавства про працю. Резерв невикористаних відпусток зменшується, коли співробітники використовують свої відпускні дні.

Резерв невикористаних відпусток застосовується для всіх співробітників Підприємства, базуючись на кількості днів невикористаних відпусток на початок кожного року і середній заробітній платі працівників за попередній рік.

5.16. Доходи майбутніх періодів

Розшифровка доходів, які будуть визнані в наступному звітному періоді відповідно до облікових підходів їх визнання, представлена у наступній таблиці:

	31.12.2023	31.12.2022
Залишкова вартість основних засобів, які були профінансовані за рахунок бюджету або отримані безоплатно, що амортизуються протягом поточного періоду	26 520	-
Дохід майбутнього періоду від продажу проїзних	701	-
Разом:	27 221	-

5.17. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість за нарахованими відсотками	7 057	5 868
Непідтверджений податковий кредит	-	50
Добровільне відшкодування шкоди спричиненої ДТП	143	247
Інша нефінансова заборгованість	881	1 540
Разом:	8 081	7 705

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1. Оренда

Підприємство виступає як орендодавець

Операції надання в оренду майна Підприємства можливі виключно за попередньою згодою Уповноваженого органу управління і, як правило, на конкурсних засадах та відповідно до вимог законодавства України. Основними операціями оренди є операції щодо використання основних засобів, які укладаються щорічно терміном на 1 рік. Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Підприємство виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	31.12.2023	31.12.2022
Протягом одного року	2 104	2 010

Дохід від операційної оренди, визнаний Підприємством в поточному році, складає 2 104 тис. грн. (2022: 2 010 тис. грн.)

6.2. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Власником та засновником Підприємства є Дніпровська міська рада.

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

Протягом звітних періодів Підприємство мало відносини з іншими комунальними службами міста, такими як, КП "Дніпроводоканал" ДМР, КП "Теплоенерго" ДМР, КП "Дніпровський метрополітен" ДМР, КП "Управління контролю за благоустроєм міста" ДМР, КНП "Міська Клінічна лікарня № 9" ДМР, КП "Еко Дніпро" ДМР тощо.

Операції з пов'язаними сторонами проводилися на умовах, які є доступними для сторін, які не є пов'язаними. Заборгованості є поточними і будуть погашені грошовими коштами. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Операції з пов'язаними сторонами, тис.грн. без ПДВ	2023	2022
Продаж товарів, робіт та послуг	530	8
Оренда (надано)	6	5
Придбання товарів, робіт та послуг	16 077	5 486

Заборгованість щодо пов'язаних сторін	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37	-
Дебіторська заборгованість за авансами наданими	3	25
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	284	615
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	80	52

Провідний управлінський персонал включає керівництво: директора. Характер відносин – відносини контролю. У 2023 та 2022 році сума компенсації провідному управлінському становить:

Виплати ключовому персоналу	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата та відповідні податки	1 213	1 014

Компенсаційні виплати управлінському персоналу за 2023 рік представлені сумою нарахованої заробітної плати та включені в адміністративні витрати в загальній сумі витрат.

6.3. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Підприємство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості, інших довгострокових фінансових зобов'язань, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів.

6.4. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Підприємство здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Підприємства вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

Судова практика

У ході звичайної діяльності Підприємство має справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що остаточна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства.

6.5. Управління ризиками

На Підприємство здійснюють вплив кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Підприємства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Підприємство кожного з вищезазначених ризиків, цілі Підприємства, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

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

Кредитний ризик

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

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, чиста	1 443	528
Грошові кошти та їх еквіваленти	263 354	34 165
Разом:	264 797	34 693

Кредитний ризик Підприємства переважно відноситься до дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Підприємства своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Підприємства відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Підприємства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Підприємства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Підприємства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Підприємство управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Підприємства.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	263 354	34 165
Швидко реалізовані активи (A2)	22 792	13 470
Повільно реалізовані активи (A3)	201 942	152 492
Важко реалізовані активи (A4)	1 024 655	1 045 481
Разом:	1 512 743	1 245 608

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	138 918	88 850
Короткострокові пасиви (П2)	54 870	50 636
Довгострокові пасиви (П3)	557 690	610 510
Власний капітал (П4)	761 265	495 612
Разом:	1 512 743	1 245 608

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

Групи статей Звіту про фінансовий стан	Надлишок (нестача)	
	31.12.2023	31.12.2022
Група 1 (А1-П1)	124 436	(54 685)
Група 2 (А2-П2)	(32 078)	(37 166)
Група 3 (А3-П3)	(355 748)	(458 018)
Група 4 (А4-П4)	263 390	549 869

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Від'ємні значення показників показують, що Підприємство не спроможне сплачувати свої зобов'язання в середньостроковому та довгостроковому періодах.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Підприємства станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,359	0,245
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,477	0,342
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,519	1,435

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Підприємство може погасити негайно. Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	Від 1 року до 2 років			Більше 2 років	Разом
	До 1 року	Від 1 року до 2 років	Більше 2 років		
Банківський кредит у іноземній валюті (прим. 5.13)	-	82 306	246 916		329 222
Поточна частина довгострокового кредиту у іноземній валюті (прим. 5.13)	54 870	-	-		54 870
Кредиторська заборгованість за товари, роботи	54 571	-	-		54 571
Інші фінансові зобов'язання (прим.5.17)	7 057	-	-		7 057
Разом:	116 498	82 306	246 916		445 720

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	Від 1 року до 5 років			Більше 5 років	Разом
	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років		
Банківський кредит у іноземній валюті (прим. 5.13)	-	101 272	253 182		354 454
Поточна частина довгострокового кредиту у іноземній валюті (прим. 5.13)	50 636	-	-		50 636
Кредиторська заборгованість за товари, роботи	35 679	-	-		35 679
Інші фінансові зобов'язання (прим.5.17)	5 868	-	-		5 868
Разом:	92 183	101 272	253 182		446 637

Суми торгової та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків. Відповідно до планів Підприємства, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів.

Управління капіталом

Управління капіталом Підприємства спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Підприємства.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Підприємства, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Підприємства. Виконуючи ці заходи Підприємство намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований капітал	5.12	1 324 671	1 043 255
Додатковий капітал		644 625	281 415
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(1 208 031)	(829 058)
Разом власного капіталу:		761 265	495 612
Довгострокові кредити	5.13	329 222	354 454
Короткострокові кредити	5.13	54 870	50 636
Цільове фінансування	5.14	228 468	256 056
Кредиторська заборгованість поточна		97 403	49 878
Поточні забезпечення	5.15	41 515	38 972
Загальна сума позичених коштів:		751 478	749 996
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.11	263 354	34 165
Чистий борг:		488 124	715 831
Разом власний капітал та чистий борг:		1 249 389	1 211 443
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,39	0,59

Показник чистого боргу з 31.12.2023 року по 31.12.2022 рік зменшився на 227 707 тис. грн. Власний капітал Підприємства збільшився на 265 653 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2023 рік несуттєво збільшилася на 1482 тис. грн.

Розрахунок фінансових показників	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	(379 025)	(299 482)
Фінансові доходи/витрати	21 207	23 510
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	(357 818)	(275 972)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	97 780	96 933
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(260 038)	(179 039)
Чистий борг на кінець року	488 124	715 831
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	(1,88)	(3,99)

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітного періоду у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

Операційний ризик

За період, що закінчився 31 грудня 2023 року збиток склав 379 025 тис. грн. (31.12.2022: 299 406 тис. грн.). Однією з причин збитковості Підприємства є те, що воно є суб'єктом з надання послуг перевезення пасажирів міським транспортом, щодо яких здійснюється державна політика регулювання діяльності. Тарифна політика у сфері міського транспорту ґрунтується на принципах забезпечення доступності транспортних послуг та створення умов для здійснення сталих і безпечних пасажироперевезень. Встановлений тариф не є достатнім для покриття собівартості послуг, що надаються Підприємством. Існує суттєва залежність фінансового результату Підприємства від встановленого тарифу, фінансування за рахунок бюджетних коштів та повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень.

6.6. Події після звітної дати

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Підприємства не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних в фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10.

Директор
КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
Кобець В.В.

Головний бухгалтер
КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР
Кулибаба І.І.

30 вересня 2024 року

30 вересня 2024 року

