

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»

та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	4
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	6
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	6
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Європейському Банку Реконструкції та Розвитку (ЄБРР)

Європейському Інвестиційному Банку (ЄІБ)

Керівництву КП «Дніпровський метрополітен»
Дніпровської міської ради

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпровський метрополітен» Дніпровської міської ради (далі - Підприємство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу та можливого впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2022 та станом на 31.12.2023 в звіті про фінансовий стан визнано основні засоби балансовою вартістю 167 042 тис. грн та 168 184 тис. грн, відповідно. Всупереч обліковій політиці та вимогам МСБО 16 "Основні засоби", Підприємство не визначило справедливу вартість основних засобів станом на 31.12.2022 та 31.12.2023.

На нашу думку, балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2022 та станом на 31.12.2023 може суттєво відрізнятись від справедливої вартості через те, що існують наступні обставини:

- основні засоби первісною вартістю **84 322 тис. грн** повністю зношені та мають нульову балансову вартість. Враховуючи, що основні засоби продовжують експлуатуватися Підприємством, та їх стан і спроможність приносити економічні вигоди, можна зробити висновок про застосування Підприємством необґрунтованих попередніх оцінок стосовно строків експлуатації необоротних активів та/або їх ліквідаційної вартості. Також це свідчить про те, що прийняті для потреб складання фінансової звітності попередні оцінки не переглядалися своєчасно відповідно до змін у планах використання основних засобів, що не відповідає вимогам МСБО 16.
- за період з 2010 по 2019 рік в економічному середовищі, в якому здійснює свою діяльність Підприємство, відбувались постійні зміни, зокрема: значні коливання валютних курсів та ріст інфляції, які можуть впливати на зміну справедливої вартості основних засобів. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо справедливої вартості основних засобів. Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової основних засобів на фінансову звітність Підприємства за рік, що закінчився зазначеною датою, проте ми вважаємо, що такий вплив на фінансову звітність може бути суттєвим.

Це питання також було основою для модифікації нашої думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2022.

2. Станом на 31.12.2022 та станом на 31.12.2023 в звіті про фінансовий стан визнано незавершені капітальні інвестиції балансовою вартістю 3 046 685 тис. грн та 3 163 309 тис. грн, відповідно, в основному пов'язані з будівництвом метрополітену в м. Дніпро. За деякими об'єктами, балансова вартість яких станом на 31.12.2023 складала 2 192 187 тис. грн (станом на 31.12.2022 – 771 297 тис. грн), тривалий час відсутній будь-який рух. Керівництво Підприємства не здійснило на звітні дати оцінку можливого зменшення корисності цих об'єктів, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та не визначило суму очікуваного відшкодування за наявності ознак знецінення. Через вказане обмеження ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості цих активів, витрат та збитку звітного періоду.

Це питання також було основою для модифікації нашої думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2022.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами 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. 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 5 «Суттєві облікові судження та оцінки/ Судження щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому (безперервність діяльності)» в фінансовій звітності, де зазначено, що з 24 лютого 2022 року Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва країни-агресора. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними. Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у

контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Подання інформації про субвенції, пов'язані з активами та інші цільові надходження

Станом на 31.12.2023 в звіті про фінансовий стан в розділі поточних зобов'язань у складі відстроченого доходу Підприємство визнає суми отриманої субвенції, пов'язаної з Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ» та інші цільові надходження, витрати по яких накопичені у складі капітальних інвестицій. Залишок відстроченого доходу на звітну дату склав 3 301 016 тис. грн.

Беручи до уваги суттєвість сум субвенцій та інших цільових надходжень, та певний рівень суб'єктивності суджень, ми визначили інформацію ключовим питанням аудиту.

Як наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Наш підхід включав:

Ми вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку розрахунків за субвенціями та іншими цільовими надходженнями, вивчили дієвість системи внутрішнього контролю, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу. Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, яку використовувало Підприємство для обліку сум отриманих субвенцій та інших цільових надходжень та вартості створюваних активів. Ми виявили, що ключові припущення, які використовуються при визнанні сум субвенцій та інших цільових надходжень та вартості створюваного активу, підтверджуються наявними доказами.

Також ми оцінили розкриття інформації в примітках, пов'язаних із зазначеними питаннями відповідно до нашого розуміння бізнесу.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань, які описані в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

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 і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження
Інформація про реєстрацію в реєстрі
аудиторських фірм та аудиторів

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 3681
Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право
проводити обов'язковий аудит фінансової
звітності

Найменування органу, який призначив суб'єкта
аудиторської діяльності на проведення
обов'язкового аудиту

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право
проводити обов'язковий аудит фінансової
звітності підприємств, що становлять
суспільний інтерес

Суб'єкт аудиторської діяльності – ТОВ АК «Кроу
Україна» обрано за результатами відкритих
торгів, проведених відповідно до Закону
України «Про публічні закупівлі» (ідентифікатор
закупівлі: UA-2024-03-07-008392-а)

Дата призначення суб'єкта аудиторської
діяльності

25.03.2024

Загальна тривалість виконання аудиторських
завдань без перерв з урахуванням продовження
повноважень, які мали місце, та повторних
призначень для надання послуг з обов'язкового
аудиту

Третій рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Підприємству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Підприємства під час проведення аудиту.

Ми не надавали Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Устік Валентина.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер із завдання
№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)



Ольга САМУСОВА

Валентина УСТІК

17 травня 2024 року



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультативні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

**КП «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»
Фінансова звітність у відповідності до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

КП «Дніпровський метрополітен»

Зміст

Фінансова звітність у відповідності до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про зміни у власному капіталі	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Примітки до фінансової звітності	8
1. Загальна інформація	8
2. Основи підготовки фінансової звітності	8
3. Основні положення облікової політики	19
4. Застосування нових та переглянутих МСФЗ	17
5. Суттєві облікові судження та оцінки	89
6. Основні засоби	22
7. Нематеріальні активи	23
8. Запаси	23
9. Дебіторська заборгованість та аванси	24
10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25
11. Інші оборотні активи	25
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
13. Капітал	25
14. Довгострокові забезпечення	26
15. Кредиторська заборгованість	27
16. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	27
17. Інші поточні зобов'язання та забезпечення	27
18. Доходи майбутніх періодів	28
19. Доходи від реалізації послуг	28
20. Собівартість реалізованих послуг	29
21. Адміністративні витрати	29
22. Інші доходи	29
23. Інші витрати	30
24. Податок на прибуток	30
25. Розкриття інформації про пов'язані сторони	30
26. Умовні і контрактні зобов'язання	32
27. Політика управління ризиками	33
28. Справедлива вартість фінансових інструментів	35
29. Виконання фінансової умови згідно з кредитною угодою ЄБРР	35
30. Політичне та економічне середовище	36
31. Події після звітного періоду	37

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

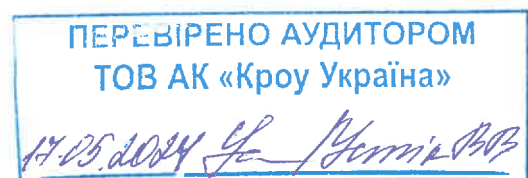
Звіт про фінансовий стан

на 31 грудня 2023 року

	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
		тис. грн.	тис. грн.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	3,331,493	3,213,727
Нематеріальні активи	7	3	3
Інвестиційна нерухомість	6	3,030	1,893
		3,334,526	3,215,623
Оборотні активи			
Запаси	8	13,943	19,778
Дебіторська заборгованість та аванси	9	417,228	403,384
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10	485,913	461,532
Інші оборотні активи	11	73,473	73,472
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	11,720	23,576
		1,002,277	981,742
Усього активи		4,336,803	4,197,365
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	13	371,334	331,988
Капітал у дооцінках	13	2,201	1,530
Додатковий капітал	13	431,679	422,660
Накопичені збитки	13	(253,338)	(193,398)
Усього капітал		551,876	562,780
Довгострокові забезпечення			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	14	23,732	31,024
		23,732	31,024
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Кредиторська заборгованість	15	432,352	396,601
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	16	1	17
Відстрочений дохід	17	3,301,016	3,180,803
Інші поточні зобов'язання	17	27,826	26,140
Усього зобов'язання і забезпечення		3,761,195	3,603,561
Усього капітал та зобов'язання		4,336,803	4,197,365



.....
О.О. Аверченкова
Головний бухгалтер



КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про сукупний дохід


за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Прим.	2023	2022
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Діяльність, що триває			
Доходи від реалізації послуг	18	21,125	18,511
Собівартість реалізованих послуг	19	(282,201)	(224,533)
Валовий збиток		(261,076)	(206,022)
Адміністративні витрати	20	(41,965)	(46,653)
Інші доходи	21	256,839	248,333
Інші витрати	22	(7,990)	(10,319)
Фінансові витрати	14	(6,040)	(2,646)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(60,232)	(17,307)
Витрати з податку на прибуток	23		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	6	671	1,530
Переоцінка чистого зобов'язання : Актуарний (прибуток) збиток від зобов'язань	13	10,575	(838)
Чистий прибуток (збиток) та інший сукупний дохід		(48,986)	(16,615)


.....
А.В. Овчаренко
Директор




.....
О.О. Аверченкова
Головний бухгалтер

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
17.05.2024 

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року


Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Накопичені збитки	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2021 року	319,988	-	423,569	(147,889)	595,668
Скоригований залишок на 31.12.2021р.	319,988	-	423,569	(176,138)	567,419
Чистий прибуток (збиток) та інший сукупний дохід за рік	-	-	-	(17,307)	(17,307)
Інший сукупний дохід	-	1,530	(838)	48	740
Збільшення (зменшення) капіталу	12,000	-	-	-	12,000
Інші зміни у капіталі	-	-	(71)	(1)	(72)
На 31 грудня 2022 року	331,988	1,530	422,660	(193,398)	562,780
Скоригований залишок на 31.12.2022р.	331,988	1,530	422,660	(193,398)	562,780
Чистий прибуток (збиток) за рік	-	-	-	(60,232)	(60,232)
Інший сукупний дохід	-	671	10,575	292	11,538
Збільшення (зменшення) капіталу	39,346	-	-	-	39,346
Інші зміни у капіталі	-	-	(1,556)	-	(1,556)
На 31 грудня 2023 року	371,334	2,201	431,679	(253,338)	551,876




.....
О.О. Аверченкова
Головний бухгалтер

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»


КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Звіт про рух грошових коштів

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
		тис. грн.	тис. грн.
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Збиток до оподаткування		(60,232)	(17,307)
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів		14,047	12,196
збільшення(зменшення) забезпечень		(7,292)	29,925
Цільове фінансування капітальних інвестицій у розмірі амортизації		(4,278)	(4,325)
Коригування амортизації		(1,248)	(220)
Безоплатно отримані необоротні активи		(325)	(71)
Коригування нерозподіленого прибутку/збитку		292	(28,202)
Списання необоротних активів		1,873	193
Незавершені капітальні інвестиції		23,899	56,563
Переоцінка чистого зобов'язання (актуарний розрахунок)		10,575	838
Дооцінка основних засобів(переведення ОЗ до інвестиційної нерухомості)		(671)	(1,530)
Дооцінка інвестиційної нерухомості		(466)	(359)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		(23,826)	47,701
Зменшення чи збільшення:		(32,391)	(113,940)
дебіторської заборгованості		(38,225)	(117,519)
запасів		5,835	(1,693)
інших оборотних активів		(1)	5,272
кредиторської заборгованості		37,421	69,618
поточні зобов'язання		38,416	69,739
інших поточних зобов'язань		(995)	(121)
Грошові кошти від операційної діяльності		(18,796)	3,379
Сплачені:			
відсотки		-	-
податки на прибуток		-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(18,796)	3,379
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Придбання необоротних активів		(156,950)	(183,573)
Отримання державних субвенцій		124,547	150,342
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-32,403	-33,231
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Інші платежі		39,346	12,000
		(3)	-

КП «Дніпровський метрополітен»


Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності		39,343	12,000
Чистий рух коштів за звітний період		(11,856)	(17,852)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	12	23,576	41,428
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	12	11,720	23,576




.....
О.О. Аверченкова
Головний бухгалтер

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»


КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

КП «Дніпровський метрополітен» було засноване в 1995 році як цілісний майновий комплекс Державне підприємство «Дніпропетровський метрополітен». За зверненням Міністерства інфраструктури України рішенням Дніпропетровської міської ради народних депутатів підприємство було передано з державної у комунальну власність територіальної громади міста Дніпропетровськ і зареєстроване Комунальне підприємство «Дніпропетровський метрополітен» Дніпропетровської міської ради. Перехід з державної форми власності до комунальної відбувся 19 жовтня 2011 року.

Рішенням Дніпровської міської ради № 39/13 від 07.09.2016 р. на виконання Постанови Верховної Ради України від 19.05.2016 р. № 1375-VIII «Про перейменування міста Дніпропетровськ Дніпропетровської міської області» було перейменовано КП «Дніпропетровський метрополітен» Дніпропетровської міської ради на КП «Дніпровський метрополітен» Дніпровської міської ради.

Компанія створена з метою якісного задоволення потреб населення у безпечних перевезеннях лініями метрополітену в місті Дніпро, задоволення суспільних та особистих потреб шляхом систематичного здійснення виробничої, науково-дослідної, торговельної, іншої, як підприємницької, так і некомерційної господарської діяльності.

Операційні активи Компанії належать місту Дніпро, але вони передані Компанії на правах повного господарського відання. Здійснюючи право повного господарського відання, Компанія володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, а відтак, це означає, що активи можуть бути використані виключно Компанією, тому вони мають відображатися у звіті про фінансовий стан Компанії та амортизуватися.

Місцезнаходження Компанії: 49003, місто Дніпро, вул. 128-ї Бригади Тероборони, будинок 8.

Звітним періодом для Компанії є календарний рік.

Тарифи на послуги Компанії регулюються (встановлюються) Дніпровською міською радою.

Вартість разового проїзду в Дніпровському метрополітені починаючи з 03.07.2021 р. становить 8 гривень, затверджений рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 22.06.2021р. № 666 «Про встановлення тарифів на транспортні послуги, які надаються КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР та КП «Дніпровський метрополітен»».

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і її слід розглядати разом з останньою окремою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Ця звітність включає в себе примітки для пояснення подій та операцій, які є суттєвими для розуміння змін у фінансовому стані та результатах діяльності Компанії з дати останньої річної фінансової звітності, згідно Змін до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком інвестиційної нерухомості та зобов'язань по пенсійним планам, які обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Функціональна валюта та валюта звітності

Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставинах діяльності, Компанія визначила українську гривню в якості функціональної валюти та валюти представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності також визначена українська гривня.

3. Основні положення облікової політики

При складанні даної фінансової звітності були застосовані такі ж самі принципи облікової політики та методи розрахунків, що й під час підготовки останньої річної фінансової звітності.

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

3.1. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, за їх наявності.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення. Компанія встановила мінімальний вартісний вимір визнання активу у якості основного засобу з урахуванням мінімальної вартісної межі, яка відповідає вартісній межі згідно податкового законодавства України для визначення активу у якості основного засобу. Протягом 2023 року така вартісна межа становила 20 тис. грн. Фінансові результати від вибуття основних засобів включаються до звіту про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

Амортизація на основні засоби нараховується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали доступними для використання. Амортизація на основні засоби нараховується з використанням прямолінійного методу.

Для груп основних засобів застосовуються наступні норми амортизації:

Групи основних засобів	Очікуваний строк корисної служби, рік
Будівлі та споруди	15-20
Машини та обладнання	2-5
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інші	2-4

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їх фізичного існування.

Капітальні інвестиції

Витрати на капітальні видатки (реконструкції, технічного переоснащення тощо) включаються до балансової вартості об'єктів основних засобів або визнаються окремими об'єктами основних засобів лише у випадку, коли такі реконструкції або ремонти призведуть до збільшення Компанією майбутніх економічних вигід.

Витрати на ремонт і технічне обслуговування, що не призводять до збільшення первісно очікуваних економічних вигід об'єкта, відображаються у звіті про прибутки чи збитки в момент їх понесення.

У разі позичання коштів безпосередньо з метою створення кваліфікованого активу Компанії, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікованого активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

На об'єкти капітальних інвестицій амортизація не нараховується.

Незавершене будівництво

Незавершене будівництво обліковується за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням можливого зменшення корисності. По завершенні будівництва активи переводяться до складу відповідної категорії основних засобів і відображаються за балансовою вартістю на момент переведення. Незавершене будівництво не підлягає амортизації до моменту введення в експлуатацію.

Інвестиційна нерухомість

Компанія, як балансоутримувач майна комунальної власності, надає в оренду об'єкти нерухомості, або їх частини. У разі критично низької залишкової балансової вартості об'єктів оренди, Компанія, здійснює переоцінку об'єктів оренди, або їх частку. Така переоцінка не тягне за собою необхідність переоцінки всіх об'єктів групи основних засобів, натомість переоцінці може бути підданий конкретний об'єкт оренди, або його частка з одночасним його переведенням в облік до інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів. Після початкового визнання Компанія обліковує об'єкти інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю для відображення ринкових умов станом на кінець кожного року. Подальші зміни

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

справедливої вартості інвестиційної нерухомості визнаються в прибутку або збитку за період, у якому вони виникають.

Амортизація на об'єкти інвестиційної нерухомості, що обліковуються за справедливою вартістю, не нараховується.

3.2. Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

3.3. Нематеріальні активи

Об'єкти нематеріальних активів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності. Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного строку корисного використання, який не перевищує 5 років.

3.4. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Компанія не здійснює продажу запасів у ході здійснення звичайної діяльності.

Первісна вартість готової продукції (запасів), виготовленої власними силами, складається з витрат, що безпосередньо відносяться до виготовлення такої продукції (запасів).

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість сировини, матеріалів та інших видів запасів визначається із застосуванням методу ФІФО. Тобто списання запасів в тій послідовності, в якій вони були отримані на підприємство.

Приведення балансової вартості запасів до їх чистої реалізаційної вартості здійснюється шляхом знецінення запасів. Знецінення запасів проводиться на підставі аналізу строку їх зберігання.

3.5. Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи і фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вони стають стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи за первісного визнання класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделлю, яка застосовується Компанією для управління цими активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною у відповідності до МСФЗ 15.

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу зумовлювали отримання грошових потоків, які є «Виключно платежами в рахунок

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу». Така модель має назву SPPI-тесту та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, що використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель компанії визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або того й іншого.

Наступна оцінка

Із метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 3 категорії:

- що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти);
- що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Ця категорія є найбільш доцільною для Компанії. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу зумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгової дебіторську заборгованість.

Припинення визнання

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається зі Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув; або
- Компанія передає свої права на отримання грошових потоків від активу та Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу або не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі – ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, передбаченими відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтована з використанням первісної ефективної відсоткової ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення чи від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, імовірних протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного їх визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії, що залишився, за цим фінансовим інструментом, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо платежі за договором

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

прострочені на 90 днів. Однак у певних випадках Компанія також може дійти висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією.

Фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії:

- (i) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку;
- (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2023, Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Предбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових допущень і/або методів оцінки може значно вплинути на передбачувану справедливу вартість.

Оцінка справедливої вартості заснована на наявних фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної операції та вартість активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків та збитків, може в подальшому впливати на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Облікова політика з їх визнання і оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або у випадку застосування частини фінансового активу, або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок; або

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або (а) передала практично усі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ні передала, ні зберегла за собою практично усі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль за активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому не передала та не зберегла за собою практично усі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передала контроль за активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у випадку погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці у балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід за період.

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках.

3.7. Статутний капітал

Власником Компанії є Дніпровська міська територіальна громада, в особі Дніпровської міської ради. Для здійснення господарської діяльності, Власник створює статутний капітал, який включає суму зареєстрованого статутного капіталу. Усі зміни в статутному капіталі проводяться виключно на підставі рішення Власника Компанії. Кошти, отримані комунальним підприємством, як внески в Статутний капітал, є власними коштами комунального підприємства. Надходження, що обумовлюють зростання власного капіталу за кошти внесків учасників (Власників) Компанії, не класифікуються в обліку, як цільове фінансування, тому доходом не визнаються.

3.8. Додатковий капітал

Додатковий капітал включає суму активів, які отримуються від засновника для використання в господарській діяльності. Право власності за такими активами залишається за засновником та в подальшому вартість таких об'єктів може бути віднесена до складу статутного капіталу. До складу додаткового капіталу також належать актуарні прибутки (збитки) по пенсійним програмам та інший додатковий капітал.

3.9. Накопичені збитки

Накопичені збитки включають суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності. Формується наростаючою величиною шляхом додавання чистого фінансового результату Компанії у поточному періоді до накопиченого прибутку (збитку) минулих років за вирахуванням розподілу цього прибутку.

Накопичені прибутки (збитки) можуть бути використані на поповнення статутного капіталу, актуарний (прибуток) збиток по іншим виплатам, крім пенсій (ювілейні виплати тощо) та на інші потреби, в тому числі виправлення помилок за минулий період.

Розподіл накопиченого прибутку відбувається тільки на підставі затвердженого рішення власника підприємства.

3.10. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли очікується, що всі або частина витрат,

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

У випадку, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі, а також ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, що відображає вплив часу, визнається як фінансові витрати.

3.11. Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається у примітках, за виключенням тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.12. Аванси видані та отримані

Аванси видані обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням можливого резерву. Аванси відносяться до необоротних активів, якщо надходження товарів чи послуг, за які такі аванси видані, планується отримати у термін, що перевищує дванадцять місяців або якщо аванс стосується придбання активу, який при первинному визнанні буде включений до необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, становлять складову балансової вартості такого активу після того, як Компанія отримає контроль над таким активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Аванси, видані з метою отримання послуг, відносяться до складу прибутків та збитків у періоді отримання таких послуг.

Якщо існує свідчення того, що активи чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість таких авансів виданих зменшується належним чином шляхом нарахування резерву під кредитні ризики.

Аванси отримані обліковуються до моменту передання активу чи послуги, за які такі аванси були отримані.

Якщо передача активів чи послуг, за які отримано аванси, не відбувається та контрагент втрачає право вимагати отримання таких активів чи послуг, вартість таких авансів отриманих відноситься до складу прибутків.

3.13. Операції в іноземній валюті

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

3.14. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені Компанією у податкових деклараціях із податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, визначеною для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що береться до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток, відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

На кожну дату звіту про фінансовий стан Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Компанія очікує станом на звітну дату відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

Згідно з Податковим кодексом, який діє із січня 2011 року, для розрахунку податку на прибуток у звітному періоді застосовується ставка з податку на прибуток 18%.

Керівництво Компанії регулярно переглядає вплив Податкового кодексу на податок на прибуток а саме через нарахування відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань, якщо їх визнання задовольняє вимоги МСБО 12 «Податок на прибуток»

3.15. Податок на додану вартість

Перевезення пасажирів міським метрополітеном, що є основною діяльністю Компанії, звільняється від оподаткування ПДВ. Інші операції Компанії (надання інших послуг, не пов'язаних з перевезенням пасажирів) є об'єктом оподаткування ПДВ за ставкою 20%.

Зобов'язання з ПДВ виникає на дату постачання товарів або послуг або отримання платежів, залежно від того, яка подія відбулась раніше. Вхідний ПДВ, сплачений Компанією при закупівлі активів або послуг, пов'язаних із наданням послуг з перевезення пасажирів метрополітеном, відображається у складі податкового кредиту з одночасним нарахуванням податкових зобов'язань, які включаються до вартості таких придбаних активів або послуг.

Компанією відносяться до складу податкового кредиту суми ПДВ, сплачені/нараховані при виконанні робіт, послуг здійснення операцій з придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів, та обліковуються в повному обсязі до дати введення в експлуатацію об'єктів необоротних активів.

3.16. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають з проведеної операції, будуть отримані Компанією, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги.

У Компанії основний дохід складається із суми коштів, що надійшли у вигляді оплати населенням за проїзд у метрополітені м. Дніпро.

Дохід від здачі активів в оренду визнається в складі доходів рівномірно протягом строку дії договору оренди.

На виконання Рішенням міської ради від 14.12.2022 № 2/31 "Про бюджет Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік" зі змінами, Програми фінансової підтримки та внесків до статутних капіталів комунальних підприємств Дніпровської міської ради на 2023-2029 роки зі змінами, Програми розвитку транспортного комплексу міста Дніпра на 2023-2027 роки" зі змінами, , на протязі 2023 року Компанія щомісячно отримує фінансову підтримку на поповнення обігових

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

коштів та відображає її у складі іншого доходу у звіті про сукупний дохід та у фінансовій звітності у момент її отримання.

Державні гранти (субсидії) визнаються, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що вони будуть отримані і всі пов'язані з ними умови будуть виконані. За умови, що субсидія видана з метою фінансування певних витрат, вона повинна визнаватися як дохід на систематичній основі в тих періодах, у яких списуються на витрати відповідні видатки, які вона має компенсувати.

Державні гранти (субсидії) не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що:

- а) суб'єкт господарювання виконає умови їх надання;
- б) гранти (субсидії) будуть одержані.

Державні гранти (субсидії), пов'язані з активами, відображаються Компанією у звіті про фінансовий стан в якості доходу майбутніх періодів. Дохід майбутніх періодів буде визнаватися у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

3.17. Виплати працівникам

Короткострокові виплати

Короткострокові виплати (заробітна плата та внески на соціальне забезпечення, оплачувана щорічна відпустка та відшкодування тимчасової непрацездатності у зв'язку з хворобою, участь у прибутку та преміюванні та інші виплати) підлягають нарахуванню у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. Зазначені виплати відносяться до складу прибутків та збитків у періоді їх нарахування, за виключенням випадків, коли нарахування таких виплат відноситься до створення необоротних активів.

У разі створення забезпечень по короткострокових виплатах, зокрема при створенні резерву на покриття витрат по оплаті відпусток, визнання витрат у складі прибутків та збитків відбувається у періоді створення таких забезпечень.

Виплати по закінченні трудової діяльності

Виплати по закінченні трудової діяльності – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні та короткострокових виплат працівникам), які підлягають сплаті після закінчення трудової діяльності.

Виплати по закінченні трудової діяльності поділяються на плани із встановленими внесками та плани із встановленими виплатами.

План із встановленими внесками

Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України. Внесок розраховується як відповідний відсоток від суми заробітної плати та деяких інших видів короткострокових виплат працівникам та відноситься до складу витрат по мірі його нарахування.

План із встановленими виплатами

Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, які працюють на робочих місцях із шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами.

Зобов'язання за пенсійними планами із встановленими виплатами визнається у звіті про фінансовий стан і являє собою поточну вартість зобов'язання на певну дату. Приведена вартість зобов'язання за пенсійними планами із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів. Для розрахунку зобов'язань за пенсійними планами із встановленими виплатами Компанія залучає незалежних актуаріїв.

Актуарні розрахунки проводяться щорічно станом на 31 грудня поточного року і надаються зовнішнім актуарієм у вигляді звіту спеціаліста-актуарія.

На підставі отриманого звіту від актуарія нарахування забезпечень, пов'язаних з довгостроковими програмами з визначеними виплатами, відображається в бухгалтерському обліку Компанії.

Створене забезпечення, пов'язане з довгостроковими програмами з визначеними виплатами є джерелом для нарахування працівникам виплат, передбачених цим забезпеченням, та відрахувань єдиного соціального внеску.

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Переоцінка чистого зобов'язання (актива) за визначеною виплатою, визнається в іншому сукупному доході. (п.122МСБО 19). Проте Компанія може перемістити такі суми, визнані в іншому сукупному доході, у власний капітал.

3.18. Витрати

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Інші витрати визнаються за методом нарахування.

4. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

4.1. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Компанія вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестраховування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).

Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

Цей стандарт не застосовується до Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття Компанією облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недооподаткованих платежів

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

- **Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та**
- **Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.**

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

4.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді

У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних

У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:

- **Що означає право на відстрочку врегулювання**
- **Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду**
- **На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку**

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу

Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Наразі Компанія оцінює вплив цих поправок на поточну практику та оцінює, чи можуть існуючі кредитні угоди вимагати перегляду.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

5. Суттєві облікові судження та оцінки

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

У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії зробило такі судження, крім облікових оцінок які мають найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Найбільш суттєве використання суджень та оцінок включає:

Судження щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому (безперервність діяльності)

Компанія складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Станом на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Компанія буде у подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-ІХ, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан, який наразі Указом Президента України № 734/2023 продовжено до 14 травня 2024 року.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Компанія продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Компанії, а саме:

- активи Компанії схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

Враховуючи фактор військових дій в Україні, є неможливим врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з цим.

Керівництво вважає, що в 2023 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Компанії.

Ці події можуть вплинути на ризик суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Компанії в Україні.

Керівництво Компанії вживає постійних заходів для забезпечення роботи метрополітену в безперебійному режимі за умови відсутності загрози життю та здоров'ю працівників і пасажирів метрополітену. Але тарифи на проїзд у метрополітені на сьогоднішній день не покривають операційних витрат на надання відповідних послуг. Політичне та економічне становище в країні може мати значний вплив на політику зі встановлення тарифів у майбутньому.

За 2023 рік перевезено 4,141,0 тис. пасажирів усіх категорій. У порівнянні з 2022 роком (3,728,0 тис. пас.) обсяги перевезень збільшились на 413 тис. пасажирів. Попри зростання пасажиропотоку на 11,3%, до повного відновлення ще дуже далеко. До повномасштабної війни й пандемії пасажиропотік сягав близько семи мільйонів людей на рік.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 60,232 тис. грн. (2022 р.: 17,307 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 253,338 тис. грн. (2022 р.: 193,398 тис. грн.).

У 2023 році було отримано 242,678 тис. грн., як «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» (2022 р.: 45,950 тис. грн. «Компенсації за різницею в тарифах» та 188,087 тис. грн. «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»);

Загалом, протягом 2023 року, Компанії з бюджету Дніпровської міської територіальної громади виділено фінансової підтримки у вигляді внесків до статутних капіталів на загальну суму 39,346 тис. грн. (2022р.: 12,000 тис. грн.).

Керівництво Компанії вважає, що територіальна громада м. Дніпро в особі місцевих органів влади буде і далі підтримувати Компанію ресурсами та фінансуванням.

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з суджень про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВОЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 6 місяців 2023 року пандемія COVID-19 продовжувала мати вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

З 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню COVID-19, відмінено. Це передбачає постанова КМУ від 27.06.2023 р. № 651.

Управлінським персоналом оцінено вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, його доходи, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Державні гранти (субсидії)

Державні гранти (субсидії) визнаються, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що вони будуть отримані і всі пов'язані з ними умови будуть виконані. За умови, що державні гранти (субсидія) видана з метою фінансування певних витрат, вона повинна визнаватися як дохід на систематичній основі в тих періодах, у яких списуються на збитки відповідні витрати, які вона має компенсувати.

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Державні гранти (субсидії) не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що:

- а) суб'єкт господарювання виконає умови їх надання;
- б) гранти (субсидії) будуть одержані.

Державні гранти (субсидії), пов'язані з активами, відображаються Компанією у звіті про фінансовий стан в якості доходу майбутніх періодів. Дохід майбутніх періодів буде визнаватись у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

Фактично існує невпевненість в отриманні грантів (субсидій), коли понесення витрат передуватиме отриманню грантів (субсидій). Водночас, такої невпевненості не існує, коли отримання грантів (субсидій) передуватиме понесенню витрат на виконання умов таких грантів (субсидій).

Визнання або не визнання державних грантів (субсидій) у кожній фінансовій звітності відбувається на підставі оцінки вірогідності отримання грантів (субсидій) у майбутніх періодах.

Строк корисного використання основних засобів

Знос або амортизація на основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках Керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості

Визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості, що обліковується за справедливою вартістю проводиться незалежним оцінювачем. В кінці кожного звітного року, Компанія проводить регулярну переоцінку нерухомості. За МСФЗ 13, справедлива вартість визначається або ринковим підходом, або дохідним підходом, в залежності від наявності вхідних даних для методів оцінки та більш точного відображення найкращого використання власності з точки зору учасників ринку. У ході переоцінки незалежні оцінювачі використовують професійні судження та оцінки для визначення аналогів нерухомості, що використовуються при застосуванні методу ринкових аналогів, строків експлуатації активів, які переоцінюються, та норм капіталізації, що використовуються при застосуванні дохідного підходу.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ 9, Компанія визнає резерв тільки у випадку існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від Керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення Керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю

Оцінка резервів під знецінення згідно з МСФЗ 9 за всіма категоріями фінансових активів вимагає суджень, зокрема оцінок щодо сум та часу надходження майбутніх грошових потоків та вартості забезпечення при визначенні очікуваних кредитних збитків та оцінці на предмет суттєвого збільшення кредитного ризику. Для розрахунку очікуваного кредитного збитку за торговою дебіторською заборгованістю, Компанія використовує матрицю оціночних резервів. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочки платежу для груп різноманітних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто за типом та рейтингом покупців, забезпеченістю заборгованостей тощо). Первісно в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувальні дані виникнення дефолтів у попередніх періодах.

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Беручи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень Керівництва Компанії, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання цієї фінансової звітності.

6. Основні засоби

	Інвестиц. нерухоміст ь	Будинки та споруди	Машини та обладнан ня	Транс- портні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші геоборотн активи	Незавер- шені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:								
На 31 грудня 2022	1,893	260,936	106,323	30,585	651	14,542	3,046,685	3,461,615
Надходження	671	-	12,790	-	27	2,372	134,497	150,357
Переоцінка	466	671	-	-	-	-	-	1,137
Вибуття	-	(679)	(58)	-	-	(1,136)	(17,911)	(19,784)
Інші зміни за рік	-	(4)	172	(153)	-	(61)	38	(8)
На 31 грудня 2023	3,030	260,924	119,227	30,432	678	15,717	3,163,309	3,593,317
Знос та знецінення:								
На 31 грудня 2022	-	(140,051)	(60,750)	(30,149)	(503)	(14,542)	-	(245,995)
Амортизація за рік	-	(5,585)	(5,898)	(125)	(67)	(2,372)	-	(14,047)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	8	58	-	-	1,136	-	1,202
Інші зміни за рік	-	4	(172)	153	-	61	-	46
На 31 грудня 2023	-	(145,624)	(66,762)	(30,121)	(570)	(15,717)	-	(258,794)
Чиста балансова вартість:								
На 31 грудня 2022	1,893	120,885	45,573	436	148	-	3,046,685	3,215,620
На 31 грудня 2023	3,030	115,300	52,465	311	108	-	3,163,309	3,334,523

Первісна вартість повністю зношених основних засобів на 31 грудня 2022 року становила 83,355 тис. грн., на 31 грудня 2023 року – 84,322 тис. грн. Основні засоби не використовувалися як забезпечення зобов'язань.

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

7. Нематеріальні активи

	Ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення	
	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:		
На 1 січня	122	128
Надходження	-	-
Вибуття	-	(6)
На 31 грудня	122	122
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(119)	(118)
Амортизація за рік	-	(7)
Вибуття	-	6
На 31 грудня	(119)	(119)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	3	10
На 31 грудня	3	3

8. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина та інші матеріали	563	649
Паливо	7,076	7,040
Тара і тарні матеріали	15	13
Будівельні матеріали	6,388	6,108
Запасні частини	6,523	8,961
Малоцінні та швидкозношувані предмети	632	1,313
Товари	-	-
Резерв знецінення запасів	(7,254)	(4,306)
Запаси разом	13,943	19,778

Зміни у резерві на знецінення запасів наведені нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(4,306)	-
Нараховано за рік	(2,869)	(4,306)
Коригування резерву	(96)	-
Списання	17	-
На 31 грудня	(7,254)	(4,306)

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

9. Дебіторська заборгованість та аванси

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Державні субвенції до отримання (будівництво)	408,613	393,829
Заборгованість з ДБ (будівництво)	-	546
Торгівельна дебіторська заборгованість	2,369	2,267
Банківська заборгованість	7,207	7,207
Видані аванси	1,217	1,118
Інша дебіторська заборгованість	18	564
Резерв очікуваних кредитних збитків	(2,196)	(2,147)
Дебіторська заборгованість та аванси разом	<u>417,228</u>	<u>403,384</u>

Протягом 2023 року Компанія виконала умови щодо отримання державних субвенцій та визнала дебіторську заборгованість з отримання субвенцій у розмірі отриманих актів виконаних (будівельних) робіт підрядників на загальну суму 408,613 тис. грн.

Далі наведений аналіз за строками дебіторської заборгованості і авансів станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

Станом на 31 грудня 2022 р.

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Поточна	0%	403,374	-
Прострочена на 91-120 днів	10%	2	1
Прострочена на 121-180 днів	30%	4	1
Прострочена на 181-365 днів	50%	12	6
Прострочена більш ніж на 365 днів	100%	2,139	2,139
Всього:		405,531	2,147

Станом на 31 грудня 2023 р.

	Відсоток очікуваних кредитних збитків	Валова балансова вартість	Резерв очікуваних кредитних збитків
Поточна	0%	417,185	-
Прострочена на 91-120 днів	10%	18	2
Прострочена на 121-180 днів	30%	25	8
Прострочена на 181-365 днів	50%	20	10
Прострочена більш ніж на 365 днів	100%	2,176	2,176
Всього:		419,424	2,196

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості наведені нижче:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(2,147)	(2,044)
Нараховано за рік	(51)	(146)
Коригування резерву	2	43
Списання	-	-
На 31 грудня	<u>(2,196)</u>	<u>(2,147)</u>

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Накопичені збитки від знецінення станом на 31 грудня 2023 та 2022 років включають лише резерв очікуваних кредитних збитків на торговельну дебіторську заборгованість.

10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на додану вартість	485,904	460,948
ПДФО	-	517
Військовий збір	-	64
Інші податки	9	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом	485,913	461,532

11. Інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ПДВ від авансу (будівництво)	73,421	73,421
Інші активи	52	51
Інші оборотні активи разом	73,472	73,472

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні рахунки в банках	11,578	23,458
Каса	29	37
Грошові кошти в дорозі	113	81
Грошові кошти та їх еквіваленти разом	11,720	23,576

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках у банках.

13. Капітал

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Статутний капітал		
Залишок на 1 січня	331,988	319,988
Внески учасників	39,346	12,000
Інші зміни в капіталі	-	-
Залишок на 31 грудня	371,334	331,988

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Додатковий капітал	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	422,660	423,569
Актuarний прибуток (збиток)	10,575	(838)
Безоплатно отримані (передані)	(1,231)	-
Інші зміни в капіталі	(325)	(71)
Залишок на 31 грудня	431,679	422,660

Накопичені збитки	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(193,398)	(147,889)
Коригування чистого зобов'язання по пенсійним та іншим виплатам (ювілейні виплати) на 01.01.2022р.	-	(28 249)
Чистий збиток за звітний період	(60,232)	(17,307)
Актuarний прибуток по іншим виплатам, крім пенсій (ювілейні виплати)	292	48
Виправлення помилок за минулий період	-	(1)
Залишок на 31 грудня	(253,338)	(193,398)

14. Довгострокові забезпечення

Державний пенсійний план із встановленими виплатами (пільгові пенсії)

Компанія має юридичне зобов'язання сплачувати Державному Пенсійному фонду України компенсацію за пільгові пенсії, виплачувані певним колишнім та існуючим працівникам Компанії.

За цим планом працівники Компанії, які мають певний стаж роботи у шкідливих для здоров'я умовах та відповідне право дострокового виходу на пенсію, отримують право на додаткові виплати, які фінансуються Компанією та виплачуються через Державний Пенсійний фонд України.

Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із встановленими виплатами.

Зазначений далі пенсійний план є нефінансованим.

Програми із встановленими виплатами (Колективний договір)

Компанія має договірні зобов'язання виплачувати працівникам одноразову допомогу при виході на пенсію, а також здійснювати інші виплати, передбачені Колективним договором.

Відповідно до §59 МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» Компанія залучила кваліфікованого актуарія детально оцінити зобов'язання за програмами з визначеною виплатою для розкриття інформації за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Актуарний розрахунок (оцінка): суми компонентів, що підлягають розкриттю у фінансовій звітності

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	31,024	28,249
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	6,040	3,528
Вартість поточних послуг	307	729
Виплати працівникам (факт)	(2,772)	(2,272)
Переоцінка чистого зобов'язання за пенсійними програмами	(10,575)	838
Переоцінка чистого зобов'язання за виплатами до ювілеїв	(292)	(48)
Залишок на 31 грудня	23,732	31,024

15. Кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за капітальним будівництвом	408,613	393,829
Торгівельна кредиторська заборгованість	23,705	2,765
Аванси отримані	34	7
Кредиторська заборгованість разом	432,352	396,601

16. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок із доходів фізичних осіб	-	-
Військовий збір	-	-
Інші податки	1	17
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом	1	17

17. Інші поточні зобов'язання та забезпечення

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість із заробітної плати	20	18
Короткострокові резерви витрат на відпустки (і)	7,756	5,075
Розрахунки з нарахувань на заробітну плату	111	-
Заборгованість по сплаті ПДВ (будівництво)	-	546
Податковий кредит з ПДВ	19,939	20,501
Інші поточні зобов'язання	-	-
Інші поточні зобов'язання та забезпечення разом	27,826	26,140

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
(i) Зміни у короткострокових резервах витрат на відпустки наведені нижче:		
Залишок на 1 січня	5,075	5,366
Нараховано за рік	13,2	14,568
Використано у звітному році	(13,601)	(11,201)
Коригування	3,005	(3,658)
Залишок на 31 грудня	7,756	5,075

18. Доходи майбутніх періодів

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Державні гранти, пов'язані з капітальними інвестиціями та основними засобами, що знаходяться в експлуатації	3,301,016	3,180,803
Доходи майбутніх періодів разом	3,301,016	3,180,803

У складі доходу майбутніх періодів Компанія визнає суми отриманого державного гранту (субвенції), пов'язаного з Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ» з одночасним відображенням таких сум у складі незавершеного будівництва (Примітка 6) та у складі дебіторської заборгованості державні субвенції до отримання (Примітка 9). Дохід майбутніх періодів буде визнаватись у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

19. Доходи від реалізації послуг

Доходи від перевезень пасажирів за оплату становили у 2023 році 21,125 тис. грн., у 2022 році – 18,511 тис. грн. У 2023 р. діяв тариф на послуги перевезення КП «Дніпровський метрополітен» 8 гривень, затверджений рішенням виконавчого комітету Дніпровської міської ради від 22.06.2021р. № 666 «Про встановлення тарифів на транспортні послуги, які надаються КП «Дніпровський електротранспорт» ДМР та КП «Дніпровський метрополітен»».

20. Собівартість реалізованих послуг

	2023	2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата з нарахуваннями	(147,006)	(137,304)
Паливо і електроенергія	(69,177)	(57,385)
Утримання основних засобів	(29,059)	(4,299)
Матеріальні витрати	(18,881)	(8,910)
Амортизація	(13,846)	(11,855)
Аварійно-рятувальні роботи	(977)	(977)
Інші витрати	(3,255)	(3,803)
Собівартість реалізованих послуг разом	(282,201)	(224,533)

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

21. Адміністративні витрати

	2023	2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата з нарахуваннями	(34,928)	(34,015)
Матеріальні витрати	(315)	(552)
Електроенергія та тепловодопостачання	(3,253)	(4,933)
Інформаційно-консультаційні послуги	(917)	(5,723)
Амортизація	(202)	(341)
Аудиторські послуги	(666)	-
Консалтингові послуги	(240)	-
Податки і збори	(125)	(264)
Послуги банків	(98)	(50)
Інші витрати	(1,221)	(775)
Адміністративні витрати разом	(41,965)	(46,653)

22. Інші доходи

	2023	2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бюджетне фінансування	248,475	240,243
Амортизація безоплатно отриманих активів	4,278	4,325
дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	325	71
Дохід від реалізації інших оборотних активів	173	69
Відшкодування додаткових відпусток ЧАЕС	31	33
Відшкодування раніше списаних активів	21	1,502
Коригування резерву сумнівних боргів	732	43
Дохід від операційної оренди	224	155
Дохід від іншої допоміжної діяльності	2,093	1,479
Зміна справедливої вартості інвестиційна нерухомість	466	359
Інші доходи	21	54
Інші доходи разом	256,839	248,333

Сума бюджетного фінансування у 2023 року містить у собі фінансову підтримку 242,677 тис. грн. (в 2022 році – компенсацію різниці тарифів 45,950 тис. грн. та фінансову підтримку 188,087 тис. грн.), фінансування Групи управління Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ» у сумі – 3,750 тис. грн. (в 2022 році – 3,947 тис. грн.), фінансування аудиту у сумі 291,0 тис. грн. (в 2022 році - 0,0 тис. грн.), фінансування медичного страхування у сумі 0,0 тис. грн. (в 2022 році – 80 тис. грн.), фінансування на заходи та роботи з територіальної оборони – 1,728 тис. грн. (в 2022 році – 2,172 тис. грн.).

Група управління Проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ» (далі – ГУП та Проект) була створена у 2012 році, відповідно до Кредитної Угоди, для координування, управління, моніторингу та оцінки всіх аспектів реалізації Проекту.

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Загальна вартість Проекту складає 304 000 тис. євро. Підписані дві угоди на фінансування – між Україною та Європейським банком реконструкції та розвитку (далі – ЄБРР) та між Україною та Європейським інвестиційним банком (далі – ЄІБ) у сумах по 152 000 тис. євро. Проект виконується КП «Дніпровський метрополітен» за фінансової допомоги Позичальника та підтримки Дніпровської міської ради.

Дохід від операційної оренди включає дохід від орендної плати за надання частини об'єктів нерухомості для розміщення дрібних торговельних точок некапітальної будови.

23. Інші витрати

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Лікарняні за рахунок підприємства	(1,872)	(1,390)
Лікарняні за рахунок Пенсійного фонду України	(468)	(341)
Знецінення запасів до чистої вартості реалізації	(2,869)	(4,112)
Заробітна плата мобілізованих робітників	(51)	(1,587)
Компенсації за пільгові пенсії	(209)	(263)
Добровільне медичне страхування працівників	(0)	(98)
Резерв очікуваних кредитних збитків (Примітка 9)	(51)	(146)
Витрати на утримання профспілки	(25)	(83)
Перерахунок ПДВ	315	331
Вхідний ПДВ, за яким не було зареєстровано податкової накладної	-	(1,177)
Штрафи, пені, неустойки	(18)	-
Інші витрати	(2,742)	(1,453)
Інші витрати разом	(7,990)	(10,319)

24. Податок на прибуток

Станом на звітну дату Компанія мала 57,547 тис. грн. невикористаних податкових збитків та не мала впевненості щодо отримання податкового прибутку для погашення цих збитків в майбутньому. Таким чином, відстрочені податкові активи не визнаються у звіті про фінансовий стан на 31.12.2023 р.

25. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Компанія є предметом державної і комунальної власності, через що всі інші державні і комунальні підприємства, члени Верховної ради, міністри і їх заступники, керуючі директори державних підприємств і інші офіційні представники органів державних влади різних рівнів, а також їх безпосередні родичі вважаються пов'язаними сторонами Компанії. Економічна, фінансова і соціальна політика, що проводиться державою, можуть чинити значний вплив на фінансовий стан Компанії, результати господарської діяльності і рух грошових коштів. Як зазначалось у Примітці 1, Дніпровською міською радою регулюються тарифи на транспортні послуги Компанії, а також можуть надавати пільги та субсидії певним групам споживачів.

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідне для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність Компанії.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами здійснювались на умовах, ідентичних до умов, на яких здійснюються операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки у

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

випадку, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлені таким чином:

	Безоплатно отримані необоротні активи	Безоплатно передані необоротні активи
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Департамент транспорту та транспортної інфраструктури міської ради	87	-
КП «Дніпропетровська дирекція будівництва метрополітену»	39	-
КП БЮРО ОБЛІКУ МАЙНОВИХ ПРАВ ТА ДІЯЛЬНОСТІ З НЕРУХОМІСТЮ		2,657
Разом	126	2,657
	Цільове фінансування	Витрати від послуг
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Департамент транспорту та транспортної інфраструктури міської ради	288,875	-
КП «Теплоенерго»	-	2,071
КП "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"		452,0
Разом	288,875	2,523

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином: операції по безоплатній передачі необоротних активів між пов'язаними сторонами в 2022 році відсутні.

	Цільове фінансування	Витрати від послуг
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Департамент транспорту та транспортної інфраструктури міської ради	253,061	-
КП «Теплоенерго»	-	3,845
КП "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"		420
Разом	253,061	4,265

У таблиці нижче представлені суми залишків за операціями, здійсненими з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року:

	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість за послуги
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
КП «Дніпропетровська дирекція будівництва метрополітену»	1,179	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1,179)	-
КП «Теплоенерго»	353	-
КП "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"		(47)
Разом	353	(47)

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

У таблиці нижче представлені суми залишків за операціями, здійсненими з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року:

	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість за послуги
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
КП «Дніпропетровська дирекція будівництва метрополітену»	1,179	-
Резерв сумнівних боргів	(1,179)	-
КП «Теплоенерго»	175	-
КП "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"		(29)
Разом	175	(29)

Винагорода Керівництва Компанії, до якого входять директор, директор технічний (головний інженер), заступники директора технічного (головного інженера), директор з економіки і фінансів, керівники бухгалтерії за рік може бути представлена в наступному вигляді:

	2023	2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та інші короткострокові виплати (в т.ч. пенсійні виплати)	3,759	3,307
Нарахування на заробітну плату	827	728
Разом	4,586	4,035

26. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкова система

Зараз в Україні діє низка законів і нормативних актів щодо різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або нерозроблені. Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо цих проблем. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, податкової адміністрації та її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку низки контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені в значних обсягах. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах із більш розвинутою податковою системою.

Як правило, податкові декларації можуть перевірятися протягом трьох років після закінчення граничного строку їх подання. Той факт, що перевірка за рік була здійснена, не закриває цей рік і не означає, що будь-яка податкова декларація за цей рік не може перевірятись в майбутньому вищою податковою службою.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до чинного законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Компанії на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Юридичні зобов'язання

У ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, у випадку виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Страховання

На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене. Витрати Компанії на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України.

Операційна оренда – Компанія виступає як орендодавець

Компанія як балансоутримувач майна комунальної власності отримує дохід від оренди частини об'єктів нерухомості для розміщення офісних та складських приміщень, дрібних торговельних точок некапітальної будови. Оренда визнана операційною відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» у зв'язку із тим, що об'єкти нерухомості не будуть передані орендарю і вартість винагороди є не суттєвою.

27. Політика управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені здебільшого для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи, такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Компанії.

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

У процесі своєї діяльності Компанія піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності та кредитного ризику. Загальна програма управління ризиками в Компанії приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Мета управління операційними і юридичними ризиками – забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2023 року, усі фінансові інструменти класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну. У Компанії були залишки на кінець року тільки в гривні, операції відбуваються лише в гривні.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 12), а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 9).

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Компанії, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Найвищого кредитного ризику Компанія зазнає з дебіторської заборгованості. Указаний ризик періодично оцінюється і береться до уваги при нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків. Керівництво не вважає, що у Компанії виникає суттєвий ризик збитків понад уже сформований резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильну до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату склав:

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість	7,398	7,891
Грошові кошти та їх еквіваленти	11,720	23,576
Разом фінансові активи	19,118	31,467

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками та банками. Компанія проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність залежно від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У разі недостатньої ліквідності Компанія може залучати зовнішні джерела фінансування.

Нижче наведена інформація станом на 31 грудня 2023 року про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі термінів погашення цих зобов'язань, включаючи процентні платежі і виключаючи вплив угод про залік.

	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за угодою	6 місяців або менше	До запитання	1-5 років	Більше ніж 5 років
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість	432,352	432,352	432,352	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	20,070	20,070	20,070	-	-	-
Разом фінансові зобов'язання	452,422	452,422	452,422	-	-	-

Інформація про платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії за станом на 31 грудня 2022 року:

	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за угодою	6 місяців або менше	До запитання	1-5 років	Більше ніж 5 років
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість	396,601	396,601	396,601	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	21,065	21,065	21,065	-	-	-
Разом фінансові зобов'язання	417,666	417,666	417,666	-	-	-

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та капітал як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу. Компанія не має на балансі заборгованості за залученими позиковими коштами.

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Усі фінансові інструменти Компанії відносяться до інструментів 2 рівня ієрархії джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань, справедлива вартість яких була визначена на вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін). Поточна вартість усіх фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової і справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	7,398	7,891	7,398	7,891
Грошові кошти та їх еквіваленти	11,720	23,576	11,720	23,576
Разом	19,118	31,467	19,118	31,467
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість	432,352	396,601	432,352	396,601
Інші поточні зобов'язання	20,070	21,065	20,070	21,065
Разом	452,422	417,666	452,422	417,666

29. Виконання фінансової умови згідно з кредитною угодою ЄБРР

Відповідно до кредитної угоди з ЄБРР, Компанія для того, щоб своєчасно отримувати фінансування на Проект «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпро», починаючи з 2014 року, повинна забезпечувати співвідношення між доходом від стягування плати за проїзд та операційними витратами.

Розрахунок виконання Компанією фінансової умови наведений нижче:

	2023	2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Доходи від перевезень пасажирів за оплату (Примітка 19)	21,125	18,511
Собівартість реалізованих послуг (Примітка 20)	(282,201)	(224,533)
Адміністративні витрати (Примітка 21)	(41 965)	(46,653)
Разом витрати	(303,041)	(252,675)
Співвідношення між доходом та витратами	14%	14%

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

За результатами 2023 та 2022 років цю фінансову умову не було виконано:

	2023		2022	
	Необхідне	Фактичне	Необхідне	Фактичне
	%	%	%	%
Співвідношення між доходом від стягування плати за проїзд та операційними витратами	Не нижче 40%	14%	Не нижче 40%	14%

30. Політичне та економічне середовище

Український бюджет у 2023 році — все ще бюджет війни.

З початку повномасштабного військового вторгнення в Україну об'єкти Компанії не зазнали суттєвих пошкоджень. Крім того, об'єкти Компанії використовуються для забезпечення цивільного захисту населення під час повітряних тривог та інших загроз життю і здоров'ю мешканців м. Дніпра. Компанія зосереджена на забезпеченні своєї операційної діяльності в повному обсязі. Бізнес-процеси реорганізовані у відповідності до поточних викликів та забезпечення безперервності діяльності.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП залишається меншим, ніж у 2021 році. Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 році, насправді ж економічне відновлення припинилося. ВВП залишається на рівні ~3/4 від 2021 року.

За оцінками, до половини довоєнного населення України, або щонайменше 20 млн людей, безпосередньо задіяні в активні міграційні процеси, спричинені російською агресією.

Від початку повномасштабного вторгнення Державна служба статистики не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом усього 2023 року відбувалось стале зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022 року, перед повномасштабним вторгненням. Вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Збройних Сил України.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. З жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022

КП «Дніпровський метрополітен»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Управлінський персонал вважає, незважаючи на те, що Компанії вдалося адаптувати свою діяльність до поточних обставин, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та коротко- та довгострокового впливу на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

31. Події після звітного періоду

Після 31 грудня 2023 р. Компанія здійснювала свої операції в ході своєї звичайної діяльності.

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

Керівництво здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в цілому. У разі суттєвих змін поточного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

.....
А.В. Овчаренко
Директор



.....
О.О. Аверченкова
Головний бухгалтер

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

17.05.2024 / Yermakova

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КП «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН»)**



**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
за 2023 рік**



м. Дніпро
2024

ЗМІСТ

1	Загальна інформація	3
2	Організаційна структура та опис діяльності	4
3	Основні техніко – експлуатаційні показники	5
4	Результати діяльності	7
5	Ліквідність та зобов'язання	10
6	Екологічні аспекти	12
7	Кадрова політика та соціальні аспекти	13
8	Ризики	14
9	Дослідження та інновації, фінансові інвестиції	15
10	Перспективи розвитку	17

1. Загальна інформація

Звіт про управління містить достовірну фінансову та не фінансову інформацію про діяльність КП «Дніпровський метрополітен», його стан та перспективи розвитку, розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

При складанні звіту враховано Методичні рекомендації зі складання звіту про управління, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982 (зі змінами). Подається разом з фінансовою звітністю КП «Дніпровський метрополітен» за 2023 рік.

Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен» Дніпровської міської ради є комунальним унітарним підприємством і діє як комунальне некомерційне підприємство, засноване в 1995 році як цілісний майновий комплекс Державне підприємство «Дніпропетровський метрополітен». За зверненням Міністерства інфраструктури України рішенням Дніпропетровської міської ради народних депутатів підприємство було передано з державної у комунальну власність територіальної громади міста Дніпропетровськ і зареєстроване Комунальне підприємство «Дніпропетровський метрополітен» Дніпропетровської міської ради. Перехід з державної форми власності до комунальної відбувся 19 жовтня 2011 року. Рішенням Дніпровської міської ради № 39/13 від 07.09.2016 на виконання Постанови Верховної Ради України від 19.05.2016 № 1375-VIII «Про перейменування міста Дніпропетровськ Дніпропетровської міської області» було перейменовано Комунальне підприємство «Дніпропетровський метрополітен» Дніпропетровської міської ради на Комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен» Дніпровської міської ради.

Власником майна є територіальна громада м. Дніпра в особі Дніпровської міської ради. Підприємство здійснює свою діяльність на основі і відповідно до чинного законодавства України та Статуту підприємства.

Підприємство, як юридична особа, має відокремлене майно, яке передане йому на праві господарського відання, самостійний баланс, поточні, валютні та інші рахунки в установах банків.

2. Організаційна структура та опис діяльності

Підприємство створено з метою якісного задоволення потреб населення у безпечних перевезеннях лініями метрополітену в місті Дніпро, задоволення суспільних та особистих потреб шляхом систематичного здійснення виробничої, науково-дослідної, торговельної, іншої, як підприємницької, так і некомерційної господарської діяльності.

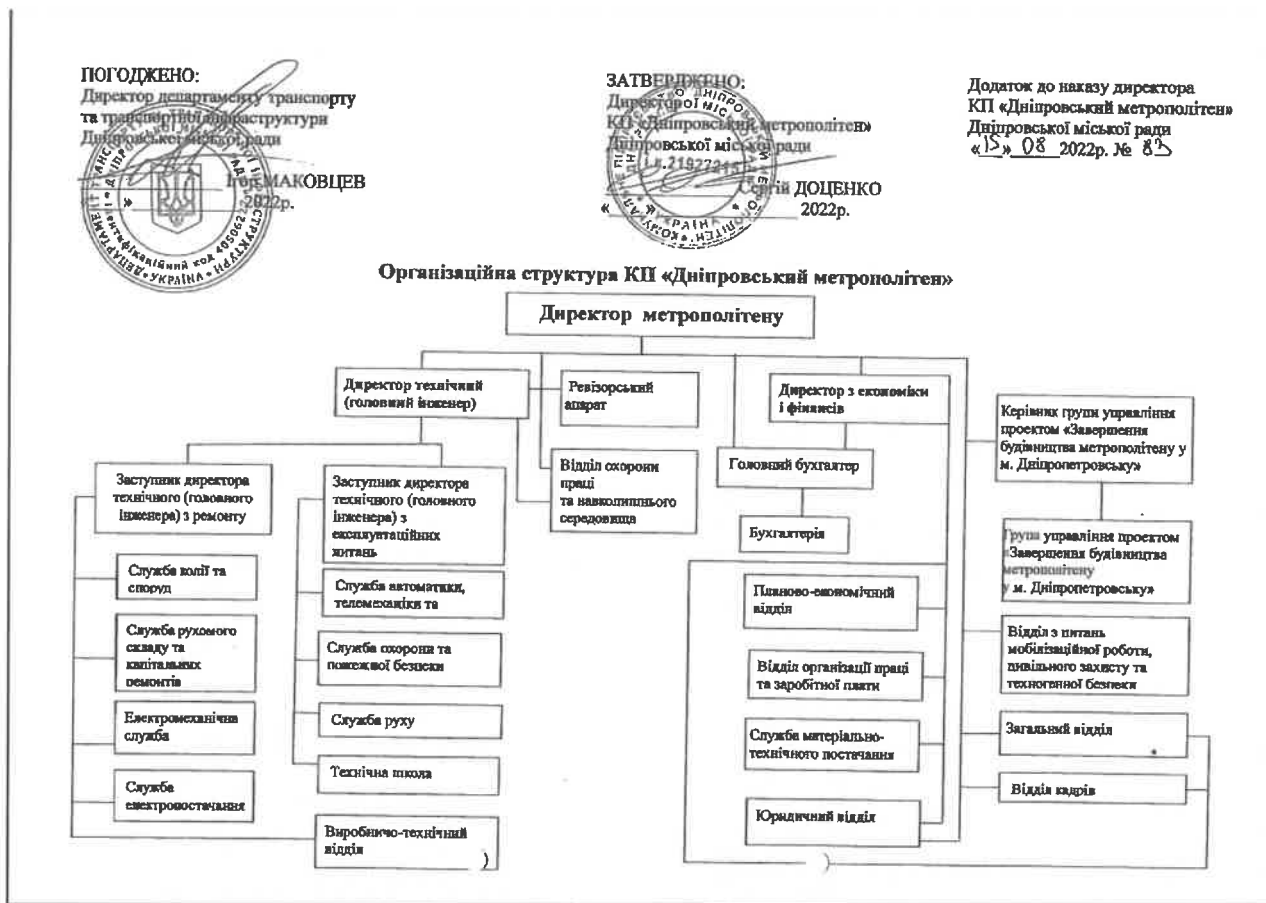
Організаційна структура управління Підприємства передбачає централізацію функціональних зв'язків, що забезпечує безперебійну роботу основних та допоміжних структурних підрозділів, адміністративного апарату.

У цих умовах кожна функціональна служба являє собою динамічну структурну одиницю, що забезпечена кадрами відповідної кваліфікації, необхідними фінансовими ресурсами, що дає змогу маневрувати в роботі та якісно використовувати функціональні обов'язки з централізованого обслуговування усіх структурних підрозділів як одного цілого.

До складу КП «Дніпровський метрополітен» входять структурні підрозділи:

- служба руху;
- служба електропостачання;
- служба колії та споруд;
- служба рухомого складу та капітальних ремонтів;
- служба автоматики, телемеханіки та зв'язку;
- електромеханічна служба;
- служба охорони та пожежної безпеки;
- служба матеріально-технічного постачання;
- група управління проектом «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпропетровську»;
- апарат управління.

У 2023 році організаційна структура управління підприємства мала наступний вигляд:



3. Основні техніко-експлуатаційні показники

№	Основні характеристики	Показник
1.	Кількість ліній	1
2.	Будівельна довжина пускового комплексу (км)	9.0
	Із них:	
	- перегінні тунелі (км)	6.3
	- станційні (км)	1.46
	- з'єднувальна гілка (км)	1.24
2.	Експлуатаційна довжина лінії (км)	7.09
3.	Розгорнута довжина колії (км)	27.2
4.	Експлуатаційна довжина траси (розгорнута) (км)	27.158
5.	Довжина ходової рейки (км)	18.3
6.	Довжина контактної рейки (км)	18.3
7.	Кількість стрілкових переводів (од.)	60
8.	Кількість станцій (од.)	6
	В тому числі:	
	- пішохідних виходів (шт.)	26
	- вестибюлей (шт.)	7
	- довжина платформи (п.м.)	102
9.	Середня відстань між станціями (км)	1.42

10.	Кількість станцій з ескалаторами (од.)	5
11.	Кількість ескалаторів (шт.)	16
12.	Кількість вентшахт в експлуатації (од.)	13
13.	Кількість вентиляторів головного провітрювання (од.)	25
14.	Кількість водовідливних установок (од.)	39
15.	Загальна кількість підстанцій (од.)	12
16.	Загальна протяжність силових кабельних мереж (км)	305
17.	Кількість електродепо (депо)	1
18.	Інвентарний парк вагонів (од.)	45
19.	Експлуатаційний парк вагонів (од.)	40
20.	Середньо-технічна швидкість (км/год)	40.0
21.	Дільнична швидкість (км/год)	37.0
22.	Середньо добова кількість перевезень пасажирів у 2023 році (осіб)	11 346
23.	Перевезено пасажирів у 2023 році (осіб)	4 141 363



4. Результати діяльності

За 2023 рік перевезено 4 141 тис. пасажирів, в тому числі платних пасажирів 2 611 тис. пасажирів. У порівнянні з 2022 роком (5 166 тис.пас., в тому числі платних пасажирів 3 175 тис.пас.) обсяги перевезень зменшилися на 1 025 тис. пасажирів, в тому числі платних пасажирів 564 тис.пас. До повномасштабної війни й пандемії пасажиропотік сягав близько семи мільйонів людей на рік.

Обсяг перевезень пасажирів, тис.пас.



КП «Дніпровський метрополітен» за 2023 рік отримано доходів в сумі 277 964 тис. грн., що на 11 120 тис. грн. більш, ніж у 2022 році (2022 р.: 266 844 тис.грн.).

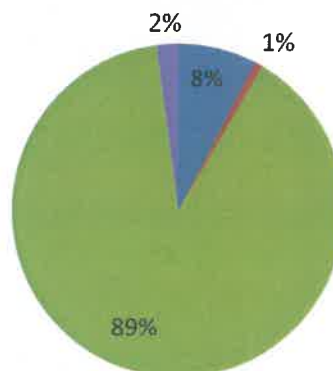
Підприємство отримало чистий дохід від перевезення пасажирів в сумі 21,125 тис.грн., що на 2,614 тис.грн. більше, у порівнянні з минулим роком (2022 р.: 18,511 тис. грн). Оскільки в зв'язку із введенням воєнного стану в Україні та враховуючи що метрополітен є об'єктом подвійного призначення для тимчасового розміщення населення, яке підлягає укриттю, Комісією Дніпровської міської ради з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій (протокол №4/1 від 24.02.2022 р) було прийнято рішення про безкоштовне перевезення пасажирів у Дніпровському метрополітені. Таким чином у 2022 році у період з 25.02.2022 р - 01.06.2022 р підприємство здійснювало безкоштовні перевезення.

Підприємство, як балансоутримувач майна комунальної власності, отримує дохід від оренди частини об'єктів нерухомості для розміщення офісних, складських приміщень та дрібних торговельних точок некапітальної будови.

ЗВІТ ЗА 2022 РІК



ЗВІТ ЗА 2023 РІК

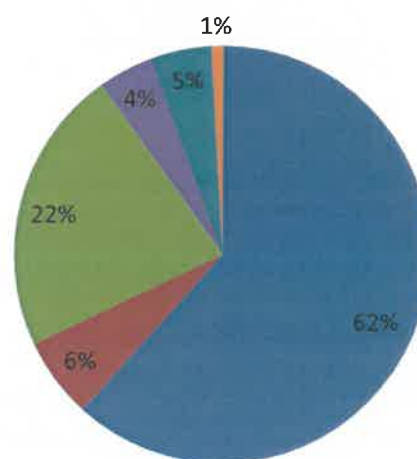


Витрати КП «Дніпровський метрополітен» за 2023 рік становлять 338 196 тис.грн., що на 54 045 тис.грн. більше, в порівнянні з показниками 2022 року (2022 р.: 284 151 тис.грн.). Собівартість реалізованої продукції склала 282 201 тис.грн., що на 57 668 тис.грн. більше, у порівнянні з минулим роком (2022 р.: 224 533 тис. грн.), за рахунок зростання витрат на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи, палива, електроенергії та амортизації. До того ж, протягом 2023 року Підприємству з бюджету Дніпровської міської територіальної громади було збільшено суму фінансової підтримки у вигляді внесків до статутних капіталів на загальну суму 39 346 тис. грн. (2022р.: 12 000 тис.грн.).

ЗВІТ ЗА 2022 РІК



ЗВІТ ЗА 2023 РІК



Результат фінансово-господарської діяльності КП «Дніпровський метрополітен» за 2023 рік – збиток у сумі 60 232 тис. грн. (у 2022 році зиток в сумі 17 307 тис. грн.).

При затвердженому тарифі на 1 пасажирів у сумі 8,00 грн, вартість проїзду на 1 пасажирів за повною собівартістю у 2023 році склала 68,14 гривень. (у 2022 р.: 60,24 гривень). Тобто на 1,00 грн витрат, понесених за виробничою собівартістю, отримано доходу у 2023 році в сумі 0,07 гривень (у 2022 р.: 0,08 гривень).

Низький фінансовий показник співвідношення між доходами та операційними витратами пов'язаний із низьким рівнем отриманих доходів. Це зумовлено тим, що ціни на послуги перевезень пасажирів регулюються державою та органами місцевого самоврядування, тому самостійно підприємство не може вплинути на визначення цін за свої послуги.

5. Ліквідність та зобов'язання

Показники фінансового стану КП «Дніпровський метрополітен»

Баланс на 31 грудня 2023 р.					
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
		тис.грн	% частка	тис.грн	% частка
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	3	3	3	3
первісна вартість	1001	122		122	
накопичена амортизація	1002	119		119	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 046 685	72.6%	3 163 309	72.9%
Основні засоби	1010	167 042	4.0%	168 184	3.9%
первісна вартість	1011	413 037		426 978	
знос	1012	245 995		258 794	
Інвестиційна нерухомість	1015	1 893	0.0%	3 030	0.1%
Усього за розділом I	1095	3 215 623	76.6%	3 334 526	76.9%
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	19 778	0.5%	13 943	0.3%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	403 384	9.6%	417 228	9.6%
з бюджетом	1135	461 532	11.0%	485 913	11.2%
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 576	0.6%	11 720	0.3%
Інші оборотні активи	1190	73 472	1.8%	73 473	1.7%
Усього за розділом II	1195	981 742	23.4%	1 002 277	23.1%
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-
Баланс	1300	4 197 365	100.0%	4 336 803	100.0%
Пасив					
	Код рядка	На початок звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	3	4	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	331 988	7.9%	371 334	8.6%
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	12 000		39 346	
Капітал у дооцінках	1405	1 530	0.0%	2 201	0.1%
Додатковий капітал	1410	422 660	10.1%	431 679	10.0%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(193 398)	-4.6%	(253 338)	-5.8%
Усього за розділом I	1495	562 780	13.4%	551 876	12.7%
II. Довгострокові зобов'язання і					
Довгострокові забезпечення	1520	31 024	0.7%	23 732	0.5%
Усього за розділом II	1595	31 024	0.7%	23 732	0.5%
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	396 601	9.4%	432 352	10.0%
розрахунками з бюджетом	1620	17		1	
Поточні забезпечення	1660	5 075	0.1%	7 756	0.2%
Доходи майбутніх періодів	1665	3 180 803	75.8%	3 301 016	76.1%
Інші поточні зобов'язання	1690	21 065	0.5%	20 070	0.5%
Усього за розділом III	1695	3 603 561	85.9%	3 761 195	86.7%
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та	1700	-	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	-	-
Баланс	1900	4 197 365	100.0%	4 336 803	100.0%

Розрахунок показників ліквідності дозволяє дати оцінку спроможності Підприємству вчасно та повністю розрахуватися за всіма своїми зобов'язаннями. Метою аналізу ліквідності є визначення ступеню покриття зобов'язань Підприємства його активами, строк перетворення яких у гроші відповідає строку погашення зобов'язань.

Значення фінансових коефіцієнтів, що використовуються для загальної оцінки фінансового стану Підприємства, наступні:

Найменування показника	Минулий рік (2022 рік)	Звітний період (2023 рік)	Примітки
Коефіцієнти рентабельності та прибутковості			
Валова рентабельність (валовий прибуток / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), %)	-1112,97	-1 235,86	
Рентабельність EBITDA (EBITDA / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), %)	-13,32	-190,04	
Коефіцієнт рентабельності активів (чистий фінансовий результат / вартість активів)	-0,004	-0,014	Характеризує ефективність використання активів підприємства
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (чистий фінансовий результат / власний капітал)	-0,031	-0,109	
Коефіцієнт рентабельності діяльності (чистий фінансовий результат / чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))	-0,935	-2,851	Характеризує ефективність господарської діяльності підприємства
Коефіцієнти фінансової стійкості та ліквідності			
Коефіцієнт відношення боргу до EBITDA (довгострокові зобов'язання + поточні зобов'язання / EBITDA)	-1 474,48	-94,28	
Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал / довгострокові зобов'язання + поточні зобов'язання)	0,155	0,146	Характеризує співвідношення власних та позикових коштів і залежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) (оборотні активи / поточні зобов'язання)	0,272	0,266	Показує достатність ресурсів підприємства, які може бути використано для погашення його поточних зобов'язань. Нормативним значенням для цього показника є > 1–1,5
Аналіз капітальних інвестицій			
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до амортизації	12,574	9,473	
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8,284	6,299	
Коефіцієнт зносу основних засобів (сума зносу / первісна вартість основних засобів)	0,589	0,606	Характеризує інвестиційну політику підприємства

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 складає 903 141 тис. грн., у т. ч. з отримання державних субвенцій на капітальне будівництво у сумі 408 613 тис. грн. та по розрахункам з бюджетом з ПДВ на суму 485 904 тис. грн.

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023 становить 432 353 тис. грн., у т. ч. заборгованість за витратами з капітального будівництва на суму 408 613 тис. грн.

6. Екологічні аспекти

Екологічна політика Підприємства заснована на гармонійному співіснуванні людини в екосистемі Землі.

Діяльність Підприємства не призводить до негативних змін у навколишньому середовищі, а також відсутній негативний вплив на здоров'я персоналу й населення міста Дніпро.

Працівники Підприємства регулярно долучаються до екологічних акцій, семінарів, формуючи екологічну культуру у Підприємстві.

Наша діяльність у цій сфері складається з напрямів: управління відходами, викиди в атмосферне повітря, якість дренажних вод, енергоефективність, підвищення екологічної свідомості працівників.

На підприємстві контролюється якість зворотних вод – дренажних вод тунелю та господарсько-побутових стічних вод. Щоквартально надсилаються Звіти з якості зворотних вод до Державної екологічної інспекції Придніпровського округу.

Підприємство не потребує Дозволу на спеціальне водокористування, оскільки відкачувана з тунелю вода не використовується в технологічному процесі Підприємства, згідно ст. 48 Водного кодексу України – до спецводокористування не належить усунення шкідливої дії вод (підтоплення, засолення, заболочення).

Підприємство має дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, на користування надрами, проведена інвентаризація джерел утворення відходів. Департаментом екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації взято на облік результати інвентаризації джерел утворення промислових та побутових відходів Підприємства (21.12.2018р.).

Усе виробниче обладнання Підприємства, яке є джерелом викидів в атмосферу, обліковано та оснащено сучасними пристроями очищення, проводиться системний моніторинг ефективності їхньої роботи. Двічі на рік здійснюється перевірка технічного стану установки очистки газу на джерелі викидів (утворення) – заточні верстати (3 шт.) – з оформленням актів. Також здійснюється перевірка відповідності фактичних параметрів роботи установки очистки газу проектним параметрам роботи установки (ефективність роботи ГОУ) на джерелі викиду – з оформленням актів.

На Підприємстві впроваджена програма сортування відходів. В 2023 році на Prozzoro заключені договори з суб'єктами господарювання, що мають ліцензію на транспортування, оброблення та подальшу утилізацію відходів 1-4 класу небезпеки, що утворилися на Підприємстві впродовж року.

Згідно звіту №1-екологічні витрати за 2023 р., на спеціалізовані екологічні послуги з відведення та очищення стічних вод витрачено 160,9 тис. грн; на поводження з відходами – 89,6 тис. грн.

7. Кадрова політика та соціальні аспекти

Станом на 31.12.2023 року облікова чисельність працівників Підприємства складає 850 осіб, протягом року було працевлаштовано 94 працівника, з них 48 жінок.

Основним принципом кадрової політики є формування команди професіоналів-однодумців. Співробітникам надаються усі соціальні гарантії.

Піклуючись про своїх працівників, Підприємство створює комфортне робоче середовище, надає можливість навчатися, розвивати і будувати успішну кар'єру.

В Підприємстві існує Колективний договір, який регулює виробничі, трудові та соціально – економічні відносини між Адміністрацією Підприємства та найманими працівниками на основі взаємного узгодження сторін.

В КП «Дніпровський метрополітен» розроблена і діє комплексна система морального і матеріального заохочення працівників Підприємства. З метою підвищення матеріальної зацікавленості працівників у забезпеченні стабільної і якісної роботи, виконання важливих завдань щомісячно виплачується премія відповідно до умов Колективного договору. Керівництво Підприємства значну увагу приділяє всім існуючим формам мотивації персоналу до високопродуктивної праці.

Витрати на оплату праці та інших виплат за 2023 рік складає- 151,799 тис.грн., за 2022 рік – 145,667 тис.грн.

На Підприємстві створена служба охорони праці та навколишнього середовища, яка організовує та контролює у всіх структурних підрозділах Підприємства проведення профілактичних заходів, спрямованих на усунення шкідливих і небезпечних виробничих факторів, запобігання нещасним випадкам на виробництві, професійним захворюванням та іншим випадкам загрози життю або здоров'ю працівників. Підприємство проводить обов'язкові медогляди, забезпечує працівників спецодягом та засобами гігієни. Щороку проводиться атестація робочих місць.

Підприємство співпрацює з місцевими громадами, підтримує проекти соціальної та інноваційної спрямованості.

Підприємство переконане в тому, що одним з найважливіших умов сталого розвитку бізнесу є суворе дотримання чинного законодавства, що регламентує питання протидії корупції та заявляє про категоричне неприйняття нечесних і протизаконних способів ведення бізнесу і добровільно приймає на себе зобов'язання в області профілактики і попередження корупції, рекомендовані українськими та міжнародними органами і організаціями.

Підприємство розробило програму антикорупційних дій, яка поширюється на всіх працівників. Розроблено перелік та опис антикорупційних заходів, стандартів, процедур та порядок їх виконання, зокрема, порядок проведення періодичної оцінки корупційних ризиків діяльності Підприємства, а також норми професійної етики працівників Підприємства, згідно з якими працівники під час виконання своїх службових повноважень, зобов'язані неухильно дотримуватися вимог закону та загальновизнаних етичних норм поведінки.

Заходи з питань протидії корупції:

- Проведення роз'яснювальної роботи серед управлінського персоналу та працівників з питань дотримання вимог закону України «Про запобігання корупції» та інших нормативно-правових актів антикорупційної спрямованості.

- Здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства щодо врегулювання конфлікту інтересів серед управлінського персоналу.

- Аналіз дотримання управлінським персоналом засад етичної поведінки під час виконання своїх посадових обов'язків.

8. Ризики

У процесі своєї діяльності Підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності та кредитного ризику. Загальна програма управління ризиками на Підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Підприємства. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Мета управління операційними і юридичними ризиками – забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну. У Компанії були залишки на кінець року тільки в гривні, операції відбуваються лише в гривні.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Підприємства, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому

максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з дебіторської заборгованості. Указаний ризик періодично оцінюється і береться до уваги при нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків. Керівництво не вважає, що у Підприємства виникає суттєвий ризик збитків понад уже сформований резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Завданням Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками та банками. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність залежно від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У разі недостатньої ліквідності Підприємства може залучати зовнішні джерела фінансування.

9. Дослідження та іновації, інвестиційні проекти

Для оновлення рухомого складу та завершення будівництва першої черги II пускової ділянки метрополітену у місті Дніпрі Підприємство приймає участь в інвестиційних проектах за кошти міжнародних фінансових організацій:

1. Інвестиційний проєкт «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпропетровську» (далі – Проєкт) фінансується за двома ратифікованими Верховною радою України кредитними угодами між Міністерством фінансів України та Європейським інвестиційним банком та Європейським банком реконструкції та розвитку у загальному обсязі 304 млн Євро, по 152 млн. Євро кредитних коштів ЄБРР та 152 млн. Євро ЄІБ відповідно, на умовах співфінансування.

Проєкт передбачає розширення існуючої лінії метрополітену у місті Дніпро шляхом завершення першої пускової ділянки із подовженням лінії метрополітену на 4,017 км і будівництва 3 нових станцій («Театральна», «Центральна» та «Музейна»), що з'єднає головний залізничний вокзал (станція «Вокзальна») з центром міста уздовж проспекту Дмитра Яворницького.



Станція «Театральна»

За умовами та цілями Проекту, 13.07.2016 року заключено Контракт № 1А на проектування та будівництво між Замовником – КП «Дніпровський метрополітен» та генпідрядником – компанією «Лімак». Контракт № 1А розторгнуто Замовником у липні 2022 року з причини самовільного залишення будівельних майданчиків генпідрядником.

05.12.2016 року Заключено Контракт № 2В з Нагляду за виконанням будівельних робіт між Замовником – КП «Дніпровський метрополітен» та Інженером (консультантом) – компанією «ІЛФ». Контракт наразі виконується.

07.04.2023 з причини розторгнення Контракту № 1А та зупинкою всіх будівельних робіт генпідрядником, у тому числі таких як безперервних обслуговуючих процесів, водовідведення, маркшейдерського моніторингу та інше, з метою недопущення виникнення техногенно-небезпечних та аварійних ситуацій на об'єкті до відновлення будівельних робіт новим генпідрядником, заключено Контракт № 2А між Замовником – КП «Дніпровський метрополітен» та підрядником – компанією «Світекс». Контракт наразі виконується.

Протягом 2023 року за Проектом виконувались такі основні заходи:

Підведення Інженером з нагляду за виконанням будівельних робіт підсумків та оцінки вартості робіт на дату розторгнення Контракту № 1А.

Позовна діяльність у Міжнародному комерційному арбітражному суді при Торгово-промисловій палаті України за умовами розторгнення Контракту № 1А.

Виконання першочергових заходів з підтримання об'єкту будівництва у техногенно-безпечному стані в рамках Контракту № 2А.

Технічний та адміністративний нагляд за виконанням Контракту № 2А Інженером з нагляду за виконанням робіт – Компанією «ІЛФ» в рамках Контракту № 2В.

Проведено переговори з банками та міністерствами щодо подальшого плану реалізації Проекту. Згідно погодженого плану розпочато підготовку тендерного відбору нового генпідрядника з будівництва.

Завершення будівельних робіт Проекту заплановано до кінця 2028 року.



Станція «Історичний музей»

Станом на 2023 рік в КП «Дніпровський метрополітен» експлуатуються вагони метро, термін експлуатації яких перевищив 28 років, мають застарілі двигуни постійного струму. Вагони метрополітену були вироблені в країні-агресорі, у зв'язку із чим виникли труднощі пошуку необхідних запчастин в Україні.

У 2023 році КП «Дніпровський метрополітен» розроблено субпроект «Оновлення рухомого складу метрополітену м. Дніпра» в рамках проекту Європейського інвестиційного банку «Міський громадський транспорт України II». Планується придбання одного рухомого складу із 5 вагонів метрополітену на суму 7, 368 млн.євро.

Реалізація субпроекту дозволить збільшити перевізну спроможність, поліпшити та підвищити надійність роботи, а також задовольнити наявний попит на міські пасажирські перевезення електротранспортом, створити належні умови для безпечного перевезення осіб з обмеженими фізичними можливостями, поліпшити загальну екологічну обстановку та здійснити заходи з енергозбереження за рахунок використання енергоефективного обладнання та оновлення рухомого складу.

10. Перспективи розвитку

Відповідно до Закону України «Про міський електричний транспорт» державна політика у сфері міського електричного транспорту проводиться на засадах пріоритетності розвитку міського електричного транспорту у містах з підвищеним рівнем забруднення довкілля.

Постанова Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 № 179 «Про затвердження Національної економічної стратегії на період до 2030 року» визначає основні завдання у сфері транспорту та інфраструктури, а саме: забезпечення стимулювання трансформації громадського транспорту та інфраструктури в частині переходу на низьковуглецеві види палива, просування «зелених» видів громадського транспорту; забезпечення інтеграційних планів розвитку транспорту до планів стратегічного планування на міському та регіональному рівнях; забезпечення оновлення рухомого складу громадського транспорту із збільшенням кількості електричного громадського транспорту.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30 травня 2018 року № 430-р схвалено Національну транспортну стратегію України на період до 2030 року в якій передбачено підвищення рівня екологічної безпеки на транспорті, а саме: впровадження економічних та інших заходів стимулювання використання в містах екологічно більш чистих видів транспорту, зокрема міського електричного транспорту – метрополітенів.

Планом заходів з реалізації Національної транспортної стратегії України на період до 2030 року, затвердженого розпорядженням Кабінетом Міністрів України від 07 квітня 2021 року №321-р передбачено заходи з розроблення та впровадження транспортних моделей великих міст з метою оптимізації пасажирського сполучення та підготовки до активного розвитку мережі електротранспорту у містах, інтегруючи (за можливості) у моделі споживання електричної енергії, виробленої з відновлюваних джерел енергії, залучення коштів міжнародних фінансових організацій з метою придбання електротранспорту для міст України.

Рішенням сесії Дніпровської міської ради VIII скликання від 30.11.2022 року № 7/30 «Про програму розвитку транспортного комплексу міста Дніпра на 2023-2027 роки» передбачені заходи з продовження будівництва першої черги II пускової ділянки

метрополітену у м. Дніпрі, оновлення рухомого складу, технічне пероснащення існуючих систем і устаткувань метрополітену.

Рішенням сесії Дніпровської міської ради VIII скликання від 14.12.2022 року № 3/31 «Про Програму економічного і соціального розвитку Дніпровської міської територіальної громади на 2023 рік» та рішенням сесії від 06.12.2023 року № 5/44 «Про затвердження Програми економічного і соціального розвитку Дніпровської міської територіальної громади на 2024 рік» передбачений захід «Інвестиційний проект «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпропетровську» (в тому числі: «Коригування проекту «Будівництво першої черги метрополітену у місті Дніпропетровську» та нагляд за виконанням будівельних робіт»).

Планується впровадження Програми зі створення безбар'єрного простору в місті Дніпрі на 2024-2028 роки, в якій передбачено заходи зі створення безпешкодного середовища для усіх груп населення, у тому числі заходи, направлені на облаштування станцій і рухомого складу метрополітену засобами, які дозволять пасажирам з обмеженими фізичними можливостями користуватися метрополітеном.

Директор
КП «Дніпровський метрополітен»



Андрій ОВЧАРЕНКО

