

**Львівське міське комунальне підприємство "Львівводоканал"**

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  
зі Звітом незалежного аудитора

**КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

**ЗМІСТ**

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження консолідованої фінансової звітності .....	1
Консолідований звіт про сукупні доходи .....	2
Консолідований звіт про фінансовий стан .....	3
Консолідований звіт про рух грошових коштів .....	4
Консолідований звіт про зміну власного капіталу .....	5
Примітки до консолідованої фінансової звітності .....	6-35

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Управлінському персоналу Львівського міського комунального підприємства "Львівводоканал"*

### Думка із застереженнями

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Львівського міського комунального підприємства "Львівводоканал" та його дочірнього підприємства "Водомір" (Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженнями" нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### Основа для думки із застереженнями

Група використовує в процесі діяльності, однак не визнає в складі активів земельні ділянки, отримані в постійне користування за рішеннями місцевих органів влади. В час аудиту ми не мали змоги визначити суму необхідного коригування через відсутність в Групі оцінки таких активів.

Група не веде облік та не зберігає первинні документи, що стосуються формування вартості основних засобів, придбаних та створених до 2014 року. У нас не було можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб переконатися в достовірності чистої балансової вартості основних засобів у сумі 497 821 тис.грн. станом на 31.12.2018 року та в сумі 528 377 тис.грн. станом на 31.12.2017 року, поданих у консолідованому звіті про фінансовий стан, витрат на амортизацію в сумі 60 206 тис.грн. за 2018 рік та в сумі 95 642 тис.грн. за 2017 рік, визнаних у консолідованому звіті про сукупні доходи, та відповідного впливу на відстрочені податки.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів включаючи міжнародні стандарти незалежності (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженнями.

### Інші питання

Наш звіт підготовлено виключно для управлінського персоналу Групи з ціллю його подання Європейському Банку Реконструкції і Розвитку та він не може бути використаний для інших цілей, надаватися іншим особам або використовуватись ними.

### Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 3.5 до консолідованої фінансової звітності, де описується, що протягом тривалого періоду фінансовий результат діяльності Групи є негативним, у зв'язку з тим, що тарифи на водопостачання та водовідведення, затверджені Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, не покривають витрат Групи та провокують подальшу збитковість діяльності. Група отримує значну фінансову підтримку від місцевих та державних органів влади. Ці фактори вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Групи безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Висловлюючи нашу думку із застереженнями, ми не брали до уваги це питання.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

**Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Групи.
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи відображає консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Партнер із завдання: Роман Білик  
Місто Львів, 30 липня 2019 року



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижче наведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в представленому вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Львівського міського комунального підприємства "Львівводоканал" та його дочірнього підприємства "Водомір" (надалі "Група") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно консолідованої фінансової звітності Групи.

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання та подання консолідованої фінансової звітності, що відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до консолідованої фінансової звітності;
- Складання консолідованої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Група буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2018 року затверджена її управлінським персоналом 29 липня 2019 року.

В.о. Директора / Ванькович Д. М.



Головний бухгалтер / Цитульський І. В.

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant, is written over a horizontal line.

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

	Примітки	2018	2017 скориговано
Дохід від договорів з клієнтами	6	469 954	402 502
Собівартість	7	(530 379)	(465 511)
<b>Валовий прибуток/(збиток)</b>		<b>(60 425)</b>	<b>(63 009)</b>
Адміністративні витрати	8	(75 412)	(56 764)
Інші операційні доходи	9	27 754	29 604
Інші операційні витрати	10	(40 874)	(24 735)
<b>Операційний збиток</b>		<b>(148 957)</b>	<b>(114 904)</b>
Фінансові доходи	11	5 051	37
Фінансові витрати	11	(10 375)	(14 860)
<b>Збиток до оподаткування</b>		<b>(154 281)</b>	<b>(129 727)</b>
Податок на прибуток	12	-	16 322
<b>Чистий збиток</b>		<b>(154 281)</b>	<b>(113 405)</b>

В.о. Директора / Ванькович Д. М.

Головний бухгалтер / Цитульський І. В.

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

**на 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2018	31.12.2017 скориговано	31.12.2016 скориговано
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби	13	664 914	629 134	638 815
Нематеріальні активи	14	767	814	723
		<b>665 681</b>	<b>629 948</b>	<b>639 538</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	15	40 422	27 483	18 663
Торгова дебіторська заборгованість	16	70 387	49 786	33 811
Інша дебіторська заборгованість	17	9 577	20 303	14 324
Аванси видані	18	16 434	1 225	4 526
Податки до відшкодування	19	9 409	8 435	2 230
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	23 216	7 063	3 931
		<b>169 445</b>	<b>114 295</b>	<b>77 485</b>
<b>Всього активи</b>		<b>835 126</b>	<b>744 243</b>	<b>717 023</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал	21	1 214 919	930 418	745 869
Додатковий капітал	21	11 835	11 902	3 473
Накопичений збиток		(700 958)	(546 677)	(433 272)
		<b>525 796</b>	<b>395 643</b>	<b>316 070</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
Кредити та позики	22	94 253	154 625	203 635
Відстрочені податкові зобов'язання	12	-	-	16 322
Забезпечення	23	277	452	238
		<b>94 530</b>	<b>155 077</b>	<b>220 195</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Кредити та позики	22	59 792	57 611	52 175
Торгова кредиторська заборгованість	24	74 352	31 683	24 142
Інша кредиторська заборгованість	25	12 812	9 366	8 939
Податкові зобов'язання	26	6 460	13 292	27 364
Аванси отримані	27	15 972	30 055	33 884
Забезпечення	23	45 412	51 516	34 254
		<b>214 800</b>	<b>193 523</b>	<b>180 758</b>
<b>Всього зобов'язання</b>		<b>309 330</b>	<b>348 600</b>	<b>400 953</b>
<b>Всього капітал та зобов'язання</b>		<b>835 126</b>	<b>744 243</b>	<b>717 023</b>

В.о. Директора / Ванькович Д. М.

Головний бухгалтер / Цитульський І. В.

Цю консолідовану фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2018	2017
<b>Рух грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Збиток до оподаткування	(154 281)	(129 727)
Коригування на:		
Амортизацію основних засобів і нематеріальних активів	62 425	95 768
Списання основних засобів	2 185	165
Безоплатне отримання основних засобів	(37)	(1 281)
Фінансові витрати	10 375	14 860
Фінансові доходи	(5 051)	(37)
Списання запасів до чистої вартості реалізації	-	-
Зменшення / (збільшення) резерву під очікувані кредитні збитки	18 816	5 471
Інші коригування	93	15 947
Зміни в робочому капіталі:		
Запаси	(12 939)	(8 820)
Торгова дебіторська заборгованість	(50 878)	(157 786)
Податки до відшкодування	(974)	(6 207)
Аванси видані	(14 932)	1 845
Інша дебіторська заборгованість	9 562	(6 265)
Торгова кредиторська заборгованість	55 219	127 605
Інша кредиторська заборгованість	3 779	287
Резерви та забезпечення	(6 279)	17 476
Податкові зобов'язання	5 454	746
Аванси отримані	(14 176)	(3 876)
	<b>(91 639)</b>	<b>(33 829)</b>
Сплата відсотків	(9 352)	(8 974)
Сплата податку на прибуток	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>(100 991)</b>	<b>(42 803)</b>
<b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>		
Придбання основних засобів	(93 933)	(89 775)
Придбання нематеріальних активів	(152)	(217)
Отримані відсотки	1	37
<b>Чисті кошти, використані в інвестиційній діяльності</b>	<b>(94 084)</b>	<b>(89 955)</b>
<b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>		
Внески учасників	265 394	185 347
Надходження кредитів та позик	84 906	96 847
Погашення кредитів та позик	(139 072)	(146 307)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>211 228</b>	<b>135 887</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за період</b>	<b>16 153</b>	<b>3 129</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	7 063	3 931
Вплив зміни валютних курсів	-	3
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>	<b>23 216</b>	<b>7 063</b>



В.о. Директора / Ванькович Д. М.

Головний бухгалтер / Цитульський І. В.

Цю консолідовану фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Накопичений збиток	Разом
<b>Станом на 31 грудня 2016</b>	<b>754 586</b>	<b>3 473</b>	<b>(437 613)</b>	<b>311 729</b>
Вплив застосування нової облікової політики (примітка 3.6)	-	-	4 341	4 341
<b>Станом на 31 грудня 2016 скориговано</b>	<b>754 586</b>	<b>3 473</b>	<b>(433 272)</b>	<b>316 070</b>
Чистий збиток за період	-	-	(113 405)	(113 405)
Внески учасників	184 549	-	-	184 549
Безоплатно отримані активи	-	8 429	-	8 429
<b>Станом на 31 грудня 2017</b>	<b>930 418</b>	<b>11 902</b>	<b>(546 677)</b>	<b>395 643</b>
Чистий збиток за період	-	-	(154 281)	(154 281)
Внески учасників	284 501	-	-	284 501
Повернення зайво перерахованих коштів	-	(67)	-	(67)
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>1 214 919</b>	<b>11 835</b>	<b>(700 958)</b>	<b>525 796</b>



В.о. Директора / Ванькович Д. М.

Головний бухгалтер / Цитульський І. В.

Цю консолідовану фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 1. Інформація про Групу та основні напрямки її діяльності

Львівське міське комунальне підприємство "Львівводоканал" (надалі "Компанія", або разом з дочірніми підприємствами "Група") утворене Управлінням комунального господарства Львівського міськвиконкому наказом від 31 серпня 1992 року №78. Підпорядковане Департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради. Створене з метою забезпечення міста Львова та супутніх сіл області питною водою, водовідведення та очищення стоків. Група також виконує будівельні, пусконаладжувальні та проектні роботи на об'єктах водопостачання та водовідведення, проводить аналіз якості питної води та стічної рідини. Юридична адреса і місцезнаходження Компанії: вул. Зелена, 64, м. Львів, Україна, 79017.

Дочірні підприємства, якими володіє Компанія:

Дочірнє підприємство "Водомір" - 100%. Основна діяльність – монтаж, демонтаж, ремонт та перевірка приладів обліку витрат води. Юридична адреса і місцезнаходження: вул. Зелена, 64, м. Львів, Україна, 79017.

Середньооблікова чисельність працівників Групи у 2018 році – 1 758 осіб (2017: 1 737 осіб).

### 2. Умови функціонування Групи в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою.

В останні роки Україна перебуває під впливом політичних та економічних потрясінь. Автономна Республіка Крим була фактично анексована Російською Федерацією. У 2018 році збройний конфлікт із сепаратистами продовжував тривати у частині Луганської та Донецької областей. Ці події призвели до зростання інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зниження ВВП, погіршення ліквідності та стабільності фінансових ринків.

У 2018 році річна інфляція становила 9,8% порівняно з 13,7% у 2017 році. Українська економіка продовжувала відновлюватись після економічної та політичної кризи попередніх років, що відображається у зростанні реального ВВП на 3,3% (2017: 2,5%) та стабілізації національної валюти. З точки зору торгівлі, економіка продемонструвала переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), який був результатом підписаної у січні 2016 року Угоди про асоціацію з ЄС, яка створила Поглиблену і всеохоплюючу зону вільної торгівлі ("ПВЗВТ"). Відповідно до угоди, Україна зобов'язалася гармонізувати свої національні правила, норми та стандарти торгівлі з ЄС, поступово знижувати імпорتنі мита на товари, що походять з держав-членів ЄС, та скасувати митні збори на експорт протягом 10-річного перехідного періоду. Впровадження ПВЗВТ почалося з 1 січня 2017 року.

Стабілізація економічної та політичної ситуації багато в чому залежить від ефективних заходів, до яких вдається український уряд та Національний банк України. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансове становище Групи. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

### 3. Основа складання консолідованої фінансової звітності

#### 3.1. Заява про відповідність

Цю консолідовану фінансову звітність складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

Група здійснює поточний облік у відповідності до Українських Положень (стандартів) фінансової звітності (П(с)БО). Консолідована фінансова звітність відрізняється від фінансової звітності складеної відповідно до П(с)БО, оскільки вона містить певні коригування, що не були відображені у облікових записях Групи, проте які є необхідними для подання фінансового стану Групи, її фінансових результатів та грошових коштів у відповідності до МСФЗ.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**3.2. Основа оцінки та подання інформації**

Цю консолідовану фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй консолідованій фінансовій звітності Група організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

**3.3. Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою Групи є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Консолідовану фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї консолідованої фінансової звітності.

**3.4. Основа консолідації**

Консолідована фінансова звітність складається з фінансової звітності ЛМКП "Львівводоканал" та фінансової звітності його дочірнього підприємства.

Дочірнє підприємство повністю консолідується Підприємством з дати створення, що являє собою дату отримання Групою контролю над дочірньою компанією, і продовжує консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність дочірньої компанії підготовлена за той же звітний період, що і звітність материнської компанії на основі послідовного застосування облікової політики материнської компанії. Всі внутрішньогрупові залишки, доходи і витрати, нереалізовані доходи і витрати, а також дивіденди, що виникають у результаті здійснення операцій усередині Групи, повністю виключені.

Станом на 31 грудня 2018 і 2017 років, консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ЛМКП "Львівводоканал" та зазначене нижче дочірнє підприємство:

Назва підприємства	Країна	Вид діяльності	Частка власності, %
ДП "Водомір"	Україна	Послуги повірки лічильників	100.00

**3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва**

Підготовка консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Групи суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у консолідованій фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання консолідованої фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Групи наведено нижче.

*Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"*

Група не застосовувала вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою, виходячи з таких припущень та оцінок:

- МСБО 29 визначає за краще, щоб всі компанії і банки, які здійснюють свою діяльність в умовах гіперінфляції в одній країні, повинні застосовувати вимоги МСБО 29, починаючи з одного і того ж періоду. Управлінському персоналу Групи невідомо про початок застосування українськими компаніями МСБО 29. Крім того, фактичні приклади публічних українських компаній і банків свідчать про незастосування МСБО 29 під час складання своєї проміжної фінансової звітності в межах річного звітного періоду, що закінчується 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 року;
- Міністерство фінансів України, як орган відповідальний за державну політику в області бухгалтерського обліку, не визнав українську економіку гіперінфляційною. Цього також не зробили міжнародні організації, що в тій чи іншій мірі співпрацюють з Україною (зокрема, Міжнародний Валютний Фонд);
- Поточна економічна ситуація була досягнута за рахунок разових надзвичайних подій в країні, викликаних в першу чергу не економічними чинниками. Управлінський персонал не очікує, що загострення нестабільної економічної ситуації триватиме в осяжному майбутньому.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

*Строки корисного використання основних засобів*

Група оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

*Зменшення корисності основних засобів*

На кожну звітну дату Група визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на звітні дати, які подано в цій консолідованій фінансовій звітності, вартість відшкодування майна перевищує його балансову вартість, а отже збиток від знецінення – відсутній.

*Резерв під очікувані кредитні збитки*

Група застосовує матрицю забезпечення для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, щодо яких існують подібні показники дефолту за платежами. Матриця базується на історичних спостережуваних даних Групи. Група калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожну звітну дату оновлюються історичні спостережні ставки дефолту та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Групи щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому. Група нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки у консолідованій фінансовій звітності.

*Знецінення запасів*

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації з урахуванням строків корисного використання запасів та наявності ознак їх технічного і фізичного старіння. Якби вартість запасів не була повністю відшкодовуваною, Групі необхідно було б відобразити в обліку витрати на коригування запасів до їх чистої вартості реалізації.

*Резерв під пенсійні виплати*

Управлінським персоналом Групи прийнято рішення визнавати забезпечення під виплати пільгових пенсій, оскільки існує юридичне зобов'язання здійснювати такі виплати на вимогу Пенсійного Фонду України. Щодо частини виплат існує чіткий графік та суми до погашення. Резерв під пенсійні виплати враховує в тому числі і припущення управлінського персоналу щодо зобов'язань, що можуть виникнути у найближчому майбутньому, внаслідок виходів на пенсію нових працівників.

*Податки*

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Групи та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Група не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збитками у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

*Визнання відстрочених податків*

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх використання, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строків та рівнях

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2018 року, виходячи з прогнозів майбутніх фінансових результатів за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, управлінський персонал вважає, що існує суттєва невизначеність, чи зможе Компанія реалізувати відстрочені податкові активи, тому прийнято рішення не визнавати їх у даній фінансовій звітності.

**Припущення щодо функціонування Групи у найближчому майбутньому**

У найближчому майбутньому Група буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Групи, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати. Консолідовану фінансову звітність Групи складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Група була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

**3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ**

Облікові політики, використані при складанні цієї консолідованої фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2017 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2018 року. Група не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2018 році, вони не мали суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

***МСФЗ 2 (IFRS) "Платежі на основі акцій". Класифікація і оцінка платіжних операцій на основі акцій***

Поправки роз'яснюють підходи до обліку певних операцій з оплати на основі акцій, зокрема таких:

- вплив умов, пов'язаних та не пов'язаних з набуттям права на оцінку операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням грошових коштів;
- платежі на основі акцій з можливістю погашення на нетто-основі для цілей утримання податкових зобов'язань;
- зміни в умовах на отримання платежів на основі акцій, які змінюють класифікацію такої операції з операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням грошових коштів, на операцію, платіж за якою здійснюється на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу.

Дані поправки не стосуються Групи.

***МСФЗ 4 (IFRS) "Договори страхування" – застосування МСФЗ 9 з МСФЗ 4***

Зміни в застосуванні МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" з МСФЗ 4 "Страхові контракти" надають два підходи до обліку фінансових активів для підприємств, які випускають договори страхування у відповідності до МСФЗ 4:

- 1) підхід, відповідно до якого Підприємству дозволяється рекласифікувати з прибутку або збитку до складу іншого сукупного доходу частину доходів або витрат, що пов'язані з такими активами – сумісний підхід;
- 2) тимчасове необов'язкове звільнення від застосування МСФЗ 9 для Підприємств, основним видом діяльності яких є видача контрактів згідно з МСФЗ 4 – відстрочений підхід.

Застосування обох підходів не є обов'язковим, і Підприємству дозволяється припинити їх застосування перед застосуванням нового стандарту щодо договорів страхування.

Дані поправки не стосуються Групи.

***МСФЗ 9 (IFRS) "Фінансові інструменти – визнання та оцінка"***

МСФЗ 9 Фінансові інструменти замінює МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" для річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати, об'єднуючи три аспекти обліку фінансових інструментів: класифікацію та оцінку; зменшення корисності; та облік хеджування.

Ці поправки мали вплив на класифікацію фінансових активів, а саме на видані позики та дебіторську заборгованість, які тепер класифікуються як активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Впровадження МСФЗ 9 мало вплив на оцінку фінансових активів та зобов'язань, тому було здійснено ретроспективний перерахунок суми зменшення корисності фінансових активів (визнання резерву під очікувані кредитні збитки).

В результаті застосування МСФЗ (IFRS) 9 станом на 1 січня 2017 року зменшується сума торгової дебіторської заборгованості Групи через додаткове знецінення в розмірі 5 471 тис.грн. Це в свою чергу призвело до збільшення накопичених збитків на 5 471 тис. грн.

Дані консолідованого звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 року Групи були перераховані також. В результаті чого було збільшено суму торгової дебіторської заборгованості на 6 185 тис.грн. Це в свою чергу призвело до зменшення накопичених збитків на 6 185 тис. грн.

### МСФЗ 15 (IFRS) "Дохід від контрактів з покупцями"

Ціль МСФЗ 15 – встановити принципи, які юридична особа повинна застосовувати для надання корисної інформації користувачам фінансової звітності про природу, суму, часові рамки та невизначеність доходу та грошових потоків, що виникають внаслідок контрактних відносин з клієнтом. Він замінює такі стандарти та тлумачення: МСБО 11 "Будівельні контракти", МСБО 18 "Дохід", Тлумачення КТМФЗ 13 "Програми лояльності клієнта", Тлумачення КТМФЗ 15 "Угоди про будівництво об'єктів нерухомості", Тлумачення КТМФЗ 18 "Передачі активів від клієнтів", Тлумачення ПКТ 31 " Дохід – Бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами".

Основний принцип МСФЗ 15 – це те, що юридична особа визнає дохід для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає винагороду, на яку юридична особа сподівається мати право в обмін на ці товари або послуги. Основний принцип показаний у п'ятиступеневій моделі:

- Визначити контракт(и) з клієнтом,
- Визначити обов'язки, що необхідно виконати за контрактом,
- Визначити вартість контракту,
- Розподілити вартість контракту між обов'язками, що необхідно виконати за контрактом,
- Визнати дохід, коли юридична особа виконає відповідні обов'язки, що передбачені контрактом.

Застосування даної моделі буде залежати від фактів та обставин, вказаних в контракті з клієнтом, та вимагатиме застосування судження.

Застосування МСФЗ 15 вплинуло на дані звіту про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року. Станом на 01.01.2017 р. було припинено визнання торгової дебіторської заборгованості на 58 877 тис. грн. та припинено визнання резерву під очікувані кредитні збитки на вказану суму. Це в свою чергу вплинуло на зменшення суми податкових зобов'язань Групи з ПДВ на 9 812 тис. грн. та збільшення нерозподіленого прибутку на 9 812 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. припинено визнання торгової дебіторської заборгованості на 87 837 тис. грн. та визнання резерву під очікувані кредитні збитки на вказану суму. Це спричинило зменшення податкових зобов'язань з ПДВ на 14 640 тис. грн. та збільшення нерозподіленого прибутку на вказану суму. Також це спричинило зменшення доходу від договорів з клієнтами на 24 133 тис. грн. та зменшення витрат на сумнівну заборгованість на вказану суму.

Крім того, Група повинна була надати додаткові розкриття у своїй консолідованій фінансовій звітності. Група надала інформацію як за поточний, так і за порівняльний період у Примітці 6.

Нижче наведено узгодження резервів під знецінення відповідно до МСФЗ (IAS) 39 на 31 грудня 2016 року (та 31 грудня 2017 року) з резервами під очікувані кредитні збитки на 31 грудня 2016 року (та 31 грудня 2017 року), визначеними відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, а також вплив МСФЗ (IFRS) 15.

Загальний вплив застосування МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на торгову дебіторську заборгованість

	Сума станом на 31.12.2016	Ефект застосування МСФЗ 9	Ефект застосування МСФЗ 15	Скоригована сума станом на 31.12.2016
Торгова дебіторська заборгованість	102 302	-	(58 877)	43 425
Резерв	(63 020)	(5 471)	58 877	(9 614)
	<b>39 282</b>	<b>(5 471)</b>	-	<b>33 811</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Сума станом на 31.12.2017	Ефект застосування МСФЗ 9	Ефект застосування МСФЗ 15	Скоригована сума станом на 31.12.2017
Торгова дебіторська заборгованість	142 696	9 513	(87 837)	64 372
Резерв	(99 095)	(3 328)	87 837	(14 586)
	<b>43 601</b>	<b>6 185</b>	-	<b>49 786</b>

Ретроспективне застосування МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 станом на 31.12.2016 вплинуло на зменшення суми податкових зобов'язань Групи з ПДВ на 9 812 тис. грн., зменшення торгової дебіторської заборгованості на 5 471 тис. грн. та зменшення непокритого збитку на 4 341 тис. грн. Ретроспективне застосування МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 станом на 31.12.2017 вплинуло на зменшення суми податкових зобов'язань Групи з ПДВ на 14 640 тис. грн., збільшення торгової дебіторської заборгованості на 6 185 тис. грн. та зменшення непокритого збитку на 20 825 тис. грн.

### Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років

Поправки, що застосовуються до річних періодів, які розпочалися 1 січня 2018 року.

Поправки до таких стандартів:

- МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів звітності": видалено додаток Е що описував тимчасові звільнення під час застосування даного стандарту.

- МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства": Внесені роз'яснення щодо того, що інвестиції в асоційовані компанії або спільні підприємства, які контролюються суб'єктом, який є венчурним підприємством, можливо оцінювати за справедливою вартістю через прибуток або збиток в залежності від ситуації, при первісному визнанні. Ці поправки не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

### КТМСФЗ 22 (IFRIC) "Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація"

КТМСФЗ 22 розглядає, як визначити дату операції з метою визначення валютного курсу для використання при первісному визнанні відповідних активів, витрат або доходів, які виникають у наслідок сплати чи отримання сплаченої авансом компенсації в іноземній валюті при визнанні немонетарного активу або немонетарного зобов'язання (наприклад, депозиту, що не підлягає поверненню або відстроченого доходу).

У тлумаченні вказується, що дата операції є датою, на яку підприємство спочатку визнає немонетарний актив або немонетарне зобов'язання, що виникає в результаті оплати або отримання авансу. При наявності кількох оплат або надходжень авансом, суб'єкт господарювання визначає дату операції для кожної сплати або надходження авансом.

Застосування КТМСФЗ 22 не мало впливу на консолідований фінансовий стан і консолідовані результати Групи.

### 4. Основні положення облікової політики

Цю консолідовану фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності, наведено нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній консолідованій фінансовій звітності.

#### Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

#### Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Група очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Група визнає дохід, коли передає контроль над активом або послугою клієнту.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

**Реалізація послуг водопостачання та водовідведення**

Основною діяльністю Групи є послуги водопостачання та водовідведення населенню, юридичним особам та бюджетним установам, розташованим у м. Львів у відповідності до умов письмових договорів.

Група має право на компенсацію в обмін на надані послуги. Сума компенсації відповідає ціні, визначеній Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), помноженій на обсяг наданих послуг.

Договори не містять модифікацій, змінної компенсації, суттєвого компоненту фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтові. Зобов'язаннями щодо виконання згідно з договорами є надавання послуг водопостачання та/або водовідведення. Група визнає дохід з плином часу, в міру того, як задовольняє зобов'язання щодо виконання, надаючи послуги.

**Встановлення тарифів**

Тарифи на послуги Групи регулюються НКРЕКП. Тарифи для населення на сьогоднішній день не покривають операційних витрат на надання відповідних послуг. Політичне та економічне становище в країні може мати значний вплив на політику із встановлення тарифів у майбутньому.

Для певних груп населення урядом встановлені пільги та субсидії щодо оплати встановлених тарифів на водопостачання та водовідведення, які компенсуються Групі за рахунок бюджету. Суми таких пільг та субсидій включаються Групою до складу доходу від надання відповідних послуг та вираховуються із суми заборгованості покупців таких послуг.

**Контрактні залишки**

**Контрактні активи**

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Група виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації. Група не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Група отримує безумовне право на оплату.

**Торгова дебіторська заборгованість**

При первісному визнанні, Група оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного фінансового компонента у відповідності до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Група оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку забезпечення, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у через прибутки та збитки.

**Контрактні зобов'язання**

Контрактні зобов'язання це обов'язок передати товари або послуги клієнту, за які Група отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Група передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Група виконує зобов'язання щодо виконання.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Податки**

**Поточний податок на прибуток**

Поточні податкові активи та зобов'язання за відповідний період оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків.

**Відстрочений податок на прибуток**

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, застосування яких очікується у періоді реалізації активу чи погашення за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, фактично або в значному ступені чинних на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу або іншого сукупного доходу, тоді податок визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

**Податок на додану вартість**

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.  
Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

### Основні засоби

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням 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 відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання консолідованої фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Термін корисного використання, місяці</b>
Будівлі та передавальні пристрої	60 – 600
Машини та обладнання	24 – 240
Транспортні засоби	60 – 120
Інші основні засоби	36 – 240

### Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах 48-240 місяців.

Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

### Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

### Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково забирають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина первісної вартості активу.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Датою початку капіталізації є дата, коли Група вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Група капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якби вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою ставкою із витрат на запозичення, окрім коштів, які позичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції цієї позики, за наявності, капіталізуються.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

**Запаси**

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

На дату звіту про консолідований фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

**Фінансові активи**

***Первісне визнання та оцінка***

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Група відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

**Подальша оцінка**

Надалі фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Група не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

**- *Фінансові активи за амортизованою собівартістю***

Група оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з таких умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків щодо непогашеної основної суми.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Групи за амортизованою собівартістю включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, позики надані, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

***Зменшення корисності***

Група визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце відповідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Група очікує отримати, дискontованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки. Підхід Групи до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

***Припинення визнання***

Припинення визнання фінансового активу ( або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли :

а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;

б) Група зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також

- Група передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
- Група не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, такий актив продовжує визнаватися в обсязі подальшої участі Групи в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання зі сплати отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Групи, створені або збережені при передачі активу.

**Фінансові зобов'язання**

***Первісне визнання та оцінка***

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або фінансові зобов'язання, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Група оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Група здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша рекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Група відносять торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

**Подальша оцінка**

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

***- Кредити та позики та торгіву та інша кредиторська заборгованість***

Це найбільш актуальна категорія для Групи. Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

### Припинення визнання

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняється, коли боржник:

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, готівкою, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

### Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Група визначає справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтова них грошових потоків та інші моделі оцінки.

### Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про консолідований фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Група має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

### Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Коли Група виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди за орендою не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

### Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Група має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

### Гранти отримані

Грант не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Група виконає умови його надання, а також одержить цей грант. У випадку обліку гранту за методом доходу, грант визнається у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Група визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Якщо ж облік гранту ведеться за методом капіталу, він підлягає відображенню шляхом

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

вирахування гранту при визначенні балансової вартості активу.

У випадку отримання гранту у формі передачі немонетарного активу, він визнається за номінальною вартістю та відображається у доході в рівних частках протягом терміну корисного використання отриманого активу. У випадку отримання позик чи іншої матеріальної допомоги від державних чи інших структур з відсотковою ставкою нижчою від ринкової, ефект від використання такої ставки визнається як грант отриманий.

### Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у консолідованій фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у консолідованій фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигод, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у консолідованій фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

### Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплатах працівникам

Група не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

Додатково Група визнає резерв за коштами, що підлягають до виплати певним категоріям працівників на пільгових умовах. Такий резерв обчислюється за амортизованою собівартістю, використовуючи ставку дохідності облігацій внутрішньої позики станом на звітну дату у якості ставки для дисконтування.

### Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Події після звітної дати**

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо консолідованої фінансової звітності Групи, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Групи на звітну дату, розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

**5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності**

Група не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість" – Зміна статусу інвестиційної нерухомості – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 липня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року;
- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - передоплата з негативною компенсацією - застосовується ретроспективно для фінансових років, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - довгострокові внески в асоційовані та спільні підприємства – застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСБО 19 Виплати працівникам – Зміни програми, скорочення або розрахунок – застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набирає чинності 1 січня 2020 року;
- МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – діє з 1 січня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін;
- КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність в обліку податків на прибуток" – застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2015-2017 років.

**МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість" – Зміна статусу інвестиційної нерухомості**

Були внесені зміни у пункт 57 щодо зміни класифікації інвестиційної нерухомості, а саме, підприємство має змінювати класифікацію майна на інвестиційну нерухомість чи навпаки, тільки у разі, коли є дані про зміну підходу щодо його використання. Зміна форми використання виникає, якщо майно задовольняє/або перестає задовольняти критерії визнання інвестиційної нерухомості. Також прояснює, що зміна намірів керівництва щодо використання майна саме по собі не є доказом зміни форми використання.

Група вважає, що змінений стандарт не вплине на консолідовану фінансову звітність.

**МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"**

МСФЗ 16 залишає визначення поняття оренди закріплене у МСБО 17, проте змінює підходи до його застосування. Зміни, в основному, зачіпають трактування концепції контролю в межах визначення поняття оренди. Зокрема МСФЗ 16 зазначає, що критерієм того, чи містить договір оренду, є наявність у покупця контролю над використанням певного активу на визначений період часу.

МСФЗ 16 усуває класифікацію оренди на операційну чи фінансову. Натомість уся оренда трактується у спосіб подібний до трактування фінансової оренди згідно з МСБО 17.

Застосування МСФЗ 16, фактично для всієї оренди, вимагає від Групи:

- а) визнання орендованого активу та зобов'язання за орендою у звіті про фінансовий стан, первісно оцінених за теперішньою вартістю майбутніх невідомих орендних платежів;
- б) визнання амортизації орендованого активу та відсотків відносно зобов'язань за орендою у звіті про сукупні доходи протягом терміну дії оренди; та
- в) розподіл оплачених коштів на оплату зобов'язань за орендою (відображених у складі фінансової діяльності) та оплату відсотків (як правило, відображених у складі або операційної або фінансової діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарт також включає опис випадків, у яких надається звільнення орендарів від обліку оренди за вищеописаним порядком – це оренда малоцінних активів (наприклад, персональних комп'ютерів), а також короткострокова оренда (наприклад, оренда з терміном у 12 та менше місяців). МСФЗ 16 не вносить істотних змін для обліку оренди орендодавцем. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати усю оренду за критеріями описаними у МСБО 17, на операційну та фінансову оренду.

Група вважає, що змінений стандарт може вплинути на консолідовану фінансову звітність, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

**МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - передплата з негативною компенсацією"**

"Передплата з негативною компенсацією" вносить зміни до існуючих вимог МСФЗ 9 щодо прав на розірвання угоди, щоб дозволити оцінку за амортизованою вартістю (або, залежно від бізнес-моделі, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) навіть у випадку негативних компенсаційних виплат. Згідно з цими поправками знак суми передплати не є важливим, тобто залежно від процентної ставки, що існує на момент закінчення терміну дії, платіж може також здійснюватися на користь контрагента, який здійснює дострокове погашення. Розрахунок цієї компенсації повинен бути однаковою як для пені на дострокове погашення, так і для вигоди від дострокового погашення.

Група вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в консолідованій фінансовій звітності.

**МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - довгострокові внески в асоційовані та спільні підприємства**

Серед поправок до "Довгострокових внесків в асоційовані та спільні підприємства" (поправки МСБО 28) зазначено:

- Додається параграф 14А, щоб пояснити, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9, включаючи його вимоги щодо зменшення корисності, до довгострокових внесків у асоційованому підприємстві чи спільному підприємстві, які є частиною чистої інвестиції в асоційоване підприємство або спільне підприємство, але до якого не застосовується метод власного капіталу.
- Був вилучений параграф 41, оскільки Рада вважає, що це лише повторює вимоги МСФЗ 9 та спричиняє плутанину з обліком довгострокових внесків.

Група вважає, що змінений стандарт не вплине на консолідовану фінансову звітність.

**МСБО 19 "Виплати працівникам" – Зміни програми, скорочення або розрахунок**

У випадку зміни програми, скорочення чи розрахунку, тепер є обов'язковим для Групи переглядати свої припущення для подальшої переоцінки вартості поточних послуг, а також чистих відсотків після внесених до програми змін.

Група вважає, що змінений стандарт може вплинути на консолідовану фінансову звітність, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

**МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу**

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що виробництво бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигод для інвесторів та інших.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу. Група вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в консолідованій фінансовій звітності.

**МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий"**

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включене до інших МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх МСФЗ.

Група вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"**

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною, собівартістю. Група повинна буде відобразити зобов'язання по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також подавати інформацію про прибутки від страхових контрактів, які Група очікує отримати у майбутньому. Група вважає, що змінений стандарт не вплине на консолідовану фінансову звітність.

**МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"**

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розходжень між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством. Група вважає, що змінений стандарт не вплине на консолідовану фінансову звітність.

**КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність в обліку податків на прибуток"**

Тлумачення стосується визначення оподаткованого прибутку (податкового збитку), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових кредитів та ставок оподаткування, коли існує невизначеність щодо податку на прибуток відповідно до МСБО 12. Воно зокрема розглядає:

- Чи варто розглядати податкові процедури у сукупності
- Припущення для перевірок податкових органів
- Визначення оподаткованого прибутку (податкових збитків), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових кредитів та ставок оподаткування
- Вплив змін на факти й обставини

Група вважає, що тлумачення може вплинути на консолідовану фінансову звітність; проте його точний вплив не визначено.

**Цикл щорічних змін МСФЗ 2015-2017 років**

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019.

Вносяться зміни до перелічених нижче стандартів:

- **МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" та МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність"** – зміни до МСФЗ 3 роз'яснюють, що у випадку отримання контролю над бізнесом, суб'єкт господарювання повинен переоцінити свою попередню частку участі у спільній операції. Зміни до МСФЗ 11 роз'яснюють, що у випадку отримання контролю над бізнесом, суб'єкт господарювання не повинен переоцінювати свою попередню частку участі у спільній операції.
- **МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток"** – зміни роз'яснюють, що усі податкові наслідки виплати дивідендів (розподіл прибутку) повинні бути відображені у прибутках чи збитках, залежно від впливу на нарахування податків.
- **МСБО (IAS) 23 "Витрати на позики"** – зміни роз'яснюють, що у випадку, якщо певне запозичення залишається непогашеним після того, як актив, під який залучались ці кошти, є готовий його використання чи продажу, це зобов'язання включається до загальних запозичень при розрахунку норми капіталізації.

Група вважає, що змінні стандарти можуть вплинути на консолідовану фінансову звітність, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

**6. Дохід від договорів з клієнтами**

	<b>2018</b>	<b>2017 скориговано</b>
<i>За видами діяльності:</i>		
Водопостачання	279 250	224 980
Водовідведення	161 398	153 720
Розбавлення стічних вод	18 391	15 839
Інша реалізація	10 915	7 963
	<b>469 954</b>	<b>402 502</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За категоріями покупців:

### Водопостачання

	2018	2017
Послуги надані населенню	163 314	135 866
Послуги надані бюджетним організаціям	26 305	21 099
Послуги надані іншим покупцям	89 631	68 015
	<b>279 250</b>	<b>224 980</b>

### Водовідведення

	2018	2017
Послуги надані населенню	81 132	86 177
Послуги надані бюджетним організаціям	20 679	19 763
Послуги надані іншим покупцям	59 587	47 780
	<b>161 398</b>	<b>153 720</b>

Всі доходи генеруються в Україні та в гривні (UAH).

## 7. Собівартість

	2018	2017
Електроенергія	229 766	190 269
Заробітна плата разом з нарахуваннями	142 506	101 004
Амортизація	60 702	93 881
Матеріали	34 819	34 729
Податки та збори	31 640	23 907
Послуги	23 400	18 606
Ремонти	5 334	2 182
Інше	2 212	933
	<b>530 379</b>	<b>465 511</b>

## 8. Адміністративні витрати

	2018	2017
Заробітна плата разом з нарахуваннями	51 648	37 760
Матеріали	7 234	3 414
Послуги банків	3 843	3 383
Юридично-консультаційні послуги	1 888	1 048
Амортизація	1 723	1 887
Електроенергія	725	597
Податки	334	332
Інше	8 017	8 343
	<b>75 412</b>	<b>56 764</b>

## 9. Інші операційні доходи

	2018	2017 Скориговано
Відшкодування раніше списаних активів	17 771	9 689
Отримані штрафи, пені, неустойки	6 153	213
Оприбуткування металобрухту	2 439	586
Списання кредиторської заборгованості	182	16 406
Прибуток від реалізації інших активів	-	295
Прибуток від безоплатно одержаних активів	-	9
Інші доходи	1 209	2 406
	<b>27 754</b>	<b>29 604</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У 2017 році вступило в силу рішення суду щодо списання податкового боргу за геологорозвідувальні роботи в сумі 16 097 тис.грн. Відповідно, Група відобразила у консолідованій фінансовій звітності дохід від списання кредиторської заборгованості у відповідній сумі.

### 10. Інші операційні витрати

	2018	2017 Скориговано
Зміна резервів під знецінення та списання сумнівної заборгованості	18 496	5 471
Знецінення запасів	8 836	-
Списання ПДВ	3 994	-
Витрати на профком	3 106	2 244
Штрафи, пені, неустойки	862	14 570
Інші витрати	5 580	2 450
	<b>40 874</b>	<b>24 735</b>

### 11. Фінансові доходи та витрати

	2018	2017
<b>Фінансові доходи:</b>		
Курсова різниця	5 050	-
Відсотки отримані	1	37
	<b>5 051</b>	<b>37</b>
<b>Фінансові витрати:</b>		
Курсова різниця	-	5 860
Відсотки за кредитом від МБРР/Міністерства фінансів України	6 252	5 117
Відсотки за кредитом від ЄБРР	2 605	2 517
Відсотки за кредитом НЕФКО	949	770
Відсотки за овердрафтом	569	596
	<b>10 375</b>	<b>14 860</b>

### 12. Податок на прибуток

Протягом 2018 року діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня представлено нижче:

	2018	2017
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	(16 322)
<b>Витрати / (вигода) від податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>(16 322)</b>

Узгодження витрат з податку на прибуток із добуток прибутку до оподаткування на чинну ставку податку наведено нижче:

	2018	2017
Збиток до оподаткування	(154 281)	(129 727)
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні 18% (2017: 18%)	27 771	23 351
Зміна оцінки відстроченого податкового активу	3 602	(6 541)
Податковий ефект доходів / (витрат), які не враховуються для цілей оподаткування	(31 373)	(488)
Доходи з податку на прибуток	-	<b>16 322</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

### ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У нижченаведених таблицях подано інформацію про зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 року:

	31.12.2018	Зміна протягом року	31.12.2017 скориговано
<b>Відстрочені податкові активи</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	21 010	(17 017)	38 027
Резерв дебіторської заборгованості	6 218	3 178	3 040
Знецінення запасів	2 580	1 590	990
Забезпечення під штрафи	690	-	690
Інше	812	448	364
	<b>31 310</b>	<b>(11 801)</b>	<b>43 111</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>			
Основні засоби	(28 371)	8 199	(36 570)
	<b>(28 371)</b>	<b>8 199</b>	<b>(36 570)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)</b>	<b>2 939</b>	<b>(3 602)</b>	<b>6 541</b>
Знецінення відстроченого податкового активу	(2 939)	3 602	(6 541)
<b>Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання) після знецінення</b>	-	-	-
	31.12.2017 скориговано	Зміна протягом року	31.12.2016 скориговано
<b>Відстрочені податкові активи</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	38 027	6 687	31 340
Резерв дебіторської заборгованості	3 040	3 040	-
Знецінення запасів	990	990	-
Забезпечення під штрафи	690	690	-
Інше	364	364	-
	<b>43 111</b>	<b>11 771</b>	<b>31 340</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>			
Основні засоби	(36 570)	11 092	(47 662)
	<b>(36 570)</b>	<b>11 092</b>	<b>(47 662)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)</b>	<b>6 541</b>	<b>22 863</b>	<b>(16 322)</b>
Знецінення відстроченого податкового активу	(6 541)	(6 541)	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання) після знецінення</b>	-	<b>16 322</b>	<b>(16 322)</b>

### 13. Основні засоби

Група не вела облікові записи щодо амортизації основних засобів у звітному та попередніх періодах. Група зберігає підтверджувальну документацію в своїх архівах тільки за останній трирічний період. Нижче представлено інформацію про залишки основних засобів станом на 31 грудня 2018 та 2017 років.

	31.12.2018	31.12.2017
Основні засоби	497 821	528 377
Незавершене будівництво	167 093	80 869
Передоплати за основні засоби	-	19 888
	<b>664 914</b>	<b>629 134</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2018 та 2017 роках:

	Будівлі та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>	<b>2 276 345</b>	<b>149 626</b>	<b>15 227</b>	<b>7 083</b>	<b>2 448 281</b>
Надходження	19 169	6 031	944	3 072	29 216
Надходження як внесок в статутний капітал	7 419	36	-	-	7 455
Вибуття	(31)	(896)	(133)	(169)	(1 229)
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>	<b>2 302 902</b>	<b>154 797</b>	<b>16 038</b>	<b>9 986</b>	<b>2 483 723</b>
Надходження	8 314	14 486	999	7 432	31 231
Надходження як внесок в статутний капітал	6 923	540	-	-	7 463
Вибуття	(20 855)	(699)	(36)	(6 325)	(27 915)
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>2 297 284</b>	<b>169 124</b>	<b>17 001</b>	<b>11 093</b>	<b>2 494 502</b>
Накопичена амортизація та знецінення					
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>	<b>(1 713 311)</b>	<b>(130 066)</b>	<b>(11 666)</b>	<b>(5 725)</b>	<b>(1 860 768)</b>
Амортизаційні нарахування	(88 946)	(3 698)	(810)	(2 188)	(95 642)
Вибуття	29	734	133	168	1 064
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>	<b>(1 802 228)</b>	<b>(133 030)</b>	<b>(12 343)</b>	<b>(7 745)</b>	<b>(1 955 346)</b>
Амортизаційні нарахування	(55 020)	(4 509)	(925)	(1 772)	(62 226)
Вибуття	13 833	698	36	6 324	20 891
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>(1 843 415)</b>	<b>(136 841)</b>	<b>(13 232)</b>	<b>(3 193)</b>	<b>(1 996 681)</b>
Залишкова вартість					
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>	<b>500 674</b>	<b>21 767</b>	<b>3 695</b>	<b>2 241</b>	<b>528 377</b>
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>453 869</b>	<b>32 283</b>	<b>3 769</b>	<b>7 900</b>	<b>497 821</b>

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 року у Групі відсутні основні засоби, що використовувалися б в якості забезпечення за кредитами.

Інформацію про первісну вартість основних засобів, які є повністю амортизованими, представлено нижче:

	31.12.2018	31.12.2017
Повністю амортизовані об'єкти основних засобів	182 145	189 812
	<b>182 145</b>	<b>189 812</b>

### 14. Нематеріальні активи

	31.12.2018	31.12.2017
Первісна вартість		
<b>Станом на початок періоду</b>	<b>8 558</b>	<b>8 341</b>
Придбання	152	217
Вибуття	-	-
<b>Станом на кінець періоду</b>	<b>8 710</b>	<b>8 558</b>
Накопичена амортизація		
<b>Станом на початок періоду</b>	<b>(7 744)</b>	<b>(7 618)</b>
Нараховано за період	(199)	(126)
Списано внаслідок вибуття	-	-
<b>Станом на кінець періоду</b>	<b>(7 943)</b>	<b>(7 744)</b>
Залишкова вартість на початок періоду	814	723
Залишкова вартість на кінець періоду	767	814

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 15. Запаси

	31.12.2018	31.12.2017
Сировина та матеріали	37 108	24 624
Паливно-мастильні матеріали	2 397	1 735
Запасні частини	442	182
Інші запаси	475	942
	<b>40 422</b>	<b>27 483</b>

### 16. Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2018	31.12.2017 скориговано	31.12.2016 скориговано
Заборгованість населення	51 130	38 405	23 049
Заборгованість юридичних осіб	51 012	24 498	18 849
Заборгованість бюджетних організацій	757	1 469	1 463
Інша торгова дебіторська заборгованість	-	-	64
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки на:</i>			
Заборгованість населення	(1 973)	(1 880)	(913)
Заборгованість юридичних осіб	(30 521)	(12 698)	(8 614)
Заборгованість бюджетних організацій	(18)	(8)	(27)
Іншу торгову дебіторську заборгованість	-	-	(60)
	<b>70 387</b>	<b>49 786</b>	<b>33 811</b>

Середній кредитний період для клієнтів Групи протягом років, що закінчилися 31 грудня 2018, 2017 та 2016 років, складав 58, 59 та 52 днів відповідно.

Торгова дебіторська заборгованість зазвичай погашається протягом 30-90 днів.

Узгодження змін у резерві під очікувані кредитні збитки наведено нижче:

<b>Залишок станом на 31 грудня 2016</b>	<b>9 614</b>
Донарахування резерву під очікувані кредитні збитки	4 972
<b>Залишок станом на 31 грудня 2017</b>	<b>14 586</b>
Донарахування резерву під очікувані кредитні збитки	17 926
<b>Залишок станом на 31 грудня 2018</b>	<b>32 512</b>

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Непрострочена та без ознак зменшення корисності	Прострочена, але без ознак зменшення корисності			Всього
		до 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	
31.12.2018	42 791	13 197	5 098	9 301	<b>70 387</b>
31.12.2017 скориговано	34 652	10 380	3 902	852	<b>49 786</b>
31.12.2016 скориговано	18 573	7 019	3 114	5 105	<b>33 811</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 17. Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Розрахунки з бюджетом за різницю в тарифах	49 797	49 796	49 796
Розрахунки за субсидіями та пільгами	4 657	9 696	9 879
Витрати майбутніх періодів	5 584	5 584	4 140
Поверотна позика видана (Примітка 28)	-	5 000	-
Позики, видані працівникам	119	120	218
Інша дебіторська заборгованість	1 422	945	9 004
Резерв зі зменшення корисності	(52 002)	(50 838)	(58 713)
	<b>9 577</b>	<b>20 303</b>	<b>14 324</b>

Станом на 31.12.2016 Група мала дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом за різницю в тарифах на суму 49 796 тис.грн. Протягом 2017 та 2018 років даного відшкодування не було отримано, тому станом на 31.12.2017 та 31.12.2018 на усю суму створено резерв сумнівних боргів.

### 18. Аванси видані

	31.12.2018	31.12.2017
Аванси постачальникам	18 464	3 532
Резерв зі зменшення корисності	(2 030)	(2 307)
	<b>16 434</b>	<b>1 225</b>

### 19. Податки до відшкодування

	31.12.2018	31.12.2017
Розрахунки з ПДВ	6 035	3 976
Екологічний податок	2 998	3 282
Рентна плата за спеціальне використання води	233	1 020
Передоплати з податку на прибуток	142	156
Інші	1	1
	<b>9 409</b>	<b>8 435</b>

### 20. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2018	31.12.2017
Грошові кошти на рахунках в банку	21 523	5 885
Грошові кошти в дорозі	1 693	1 178
	<b>23 216</b>	<b>7 063</b>

### 21. Статутний капітал

Учасник	31.12.2018		
	%	Оголошений капітал	Внески до незареєстрованого статутного капіталу
Львівська міська рада	100	1 212 980	1 939
	<b>100</b>	<b>1 212 980</b>	<b>1 939</b>
Учасник	31.12.2017		
	%	Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	1 059 013	(128 595)
	<b>100</b>	<b>1 059 013</b>	<b>(128 595)</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 22. Кредити та позики

	Валюта	Ставка	Термін погашення	31.12.2018	31.12.2017
<b>Довгострокові</b>					
<i>Плаваюча відсоткова ставка</i>					
Позика МБРР/Міністерства фінансів	USD	Libor+0.75%	15.04.2021р.	152 537	210 198
				<b>152 537</b>	<b>210 198</b>
Мінус: поточна частина довгострокових процентних кредитів					
				(58 284)	(55 573)
				<b>94 253</b>	<b>154 625</b>
<b>Короткострокові</b>					
<i>Фіксована відсоткова ставка</i>					
ПАТ "Укргазбанк" (овердрафт)	UAH	25%		19	723
Плюс:					
<i>Плаваюча відсоткова ставка</i>					
Поточна частина довгострокових процентних кредитів	USD	Libor+0.75%		58 284	55 573
				<b>58 303</b>	<b>56 296</b>
Заборгованість за нарахованими відсотками					
				1 489	1 315
				<b>59 792</b>	<b>57 611</b>

Міжнародний банк реконструкції та розвитку в серпні 2002 року погодився надати Україні позику, еквівалентну 24 250 тис. доларам США на умовах, визначених в Угоді про позику Світового банку на реалізацію Проекту з водопостачання та водовідведення у м. Львові. Україна погодилася субкредитувати кошти позики Світового банку Львівському міському комунальному підприємству "Львівводоканал" відповідно до умов угоди про субкредитування, а місто Львів та Міністерство фінансів України уклали окрему гарантійну угоду. У цьому ланцюгу угод, повноваження та відповідальність за впровадження Проекту надано "Львівводоканал".

29 січня 2016 року Група уклала кредитний договір із Європейським банком реконструкції та розвитку на суму 15 000 тис. євро. Гарантом даної угоди виступила Львівська міська рада. Станом на 31.12.2018 Група не отримала траншів за цим кредитом.

Зміни у зобов'язаннях Групи, що виникли в результаті фінансової діяльності, подано нижче:

	Відсоткові кредити та позики	Відсотки за кредитом	Відсотки за резервування	Разом
<b>На 31 грудня 2016 року</b>	<b>254 618</b>	<b>1 192</b>	-	<b>255 810</b>
Грошові потоки	(49 460)	(6 027)	(2 947)	(58 434)
Нарахування	-	5 714	3 287	9 001
Курсові різниці	5 763	46	50	5 859
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>210 921</b>	<b>925</b>	<b>390</b>	<b>212 236</b>
Грошові потоки	(54 164)	(5 616)	(3 736)	(63 516)
Нарахування	-	6 821	3 554	10 375
Курсові різниці	(4 220)	(778)	(52)	(5 050)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>152 537</b>	<b>1 352</b>	<b>156</b>	<b>154 045</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 23. Забезпечення

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Довгострокові забезпечення та резерви</b>		
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	277	452
	<b>277</b>	<b>452</b>
<b>Поточні забезпечення та резерви</b>		
Забезпечення під судові позови	4 168	21 929
Забезпечення на виплату відпусток	32 291	20 610
Забезпечення на повернення невикористаних бюджетних коштів за пільгами та субсидіями	8 683	8 683
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	270	294
	<b>45 412</b>	<b>51 516</b>

Нижче представлено інформацію про рух забезпечень у 2018 та 2017 роках:

	Забезпечення під судові справи	Резерв на виплату відпусток	Резерв на пенсійні виплати	Забезпечення на повернення невикористаних бюджетних коштів за пільгами та субсидіями	Всього
<b>На 31.12.2016</b>	<b>17 534</b>	<b>16 589</b>	<b>369</b>	-	<b>34 492</b>
Використання	-	(11 134)	(270)	-	(11 404)
Нарахування	4 395	15 155	647	8 683	28 880
<b>На 31.12.2017</b>	<b>21 929</b>	<b>20 610</b>	<b>746</b>	<b>8 683</b>	<b>51 968</b>
Використання	(17 761)	-	(333)	-	(18 094)
Нарахування	-	11 681	134	-	11 815
<b>На 31.12.2018</b>	<b>4 168</b>	<b>32 291</b>	<b>547</b>	<b>8 683</b>	<b>45 689</b>

Аналіз чутливості суми зобов'язань щодо виплати пільгових пенсій для основних припущень:

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Зміна ставки дисконтування:</b>		
Збільшення на 1%	(6)	(10)
Зменшення на 1%	6	10
<b>Зміна розміру пенсій:</b>		
Збільшення на 1%	5	7
Зменшення на 1%	(5)	(7)
<b>Зміна кількості осіб:</b>		
Збільшення на 1 особу	100	76
Зменшення на 1 особу	(100)	(76)

### 24. Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2018	31.12.2017
Матеріали	27 000	9 243
Послуги з підкачки води	20 207	13 418
Електроенергія	19 434	1 450
Послуги	7 711	7 572
	<b>74 352</b>	<b>31 683</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 25. Інша кредиторська заборгованість

	31.12.2018	31.12.2017
Заборгованість за заробітною платою	12 133	8 646
Заборгованість за основні засоби	-	200
Інші поточні зобов'язання	679	520
	<b>12 812</b>	<b>9 366</b>

### 26. Податкові зобов'язання

	31.12.2018	31.12.2017 скориговано
Податки, пов'язані із заробітною платою	5 906	4 044
Податок за користування надрами	506	652
Податок на землю	48	45
ПДВ до сплати	-	8 551
	<b>6 460</b>	<b>13 292</b>

### 27. Аванси отримані

	31.12.2018	31.12.2017
Аванси за водопостачання та водовідведення:		
фізичні особи	13 155	25 223
юридичні особи	1 416	3 693
бюджетні організації	1 041	814
Інші аванси	360	325
	<b>15 972</b>	<b>30 055</b>

### 28. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати операції, що їх не можуть укладати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі цих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

У зв'язку з тим, що Група перебуває у повній комунальній власності міста Львів, місцеві органи влади можуть впливати на вибір контрагентів, які також перебувають у комунальній власності.

Операції із пов'язаними сторонами представлені виключно операціями між підприємствами під спільним контролем та Групою і протягом 2018 та 2017 років були такими:

	2018	2017
Реалізація товарів і послуг	46 307	28 122
Придбання матеріалів та послуг	11 276	12 092
Надання позики	1 500	10 000
Повернення позики контрагентом	6 000	5 000

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки за операціями Групи із пов'язаними сторонами представлені виключно залишками за операціями між підприємствами під спільним контролем та Групою і станом на 31 грудня 2018 та 2017 років були такими:

	31.12.2018	31.12.2017
Торгова дебіторська заборгованість	26 399	6 028
Позики надані	-	5 000
Аванси видані	2	31
Аванси отримані	(559)	(835)
Торгова кредиторська заборгованість	(20 508)	(13 813)
Інша кредиторська заборгованість	-	-
	<b>5 334</b>	<b>(3 589)</b>

### Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами. Групою не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаним сторонам. За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Група зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін на суму 14 198 тис. грн. (2017: 1 999 тис. грн.). За 2018 рік, знецінення дебіторської заборгованості ЛМКП "Львівтеплоенерго" становить 93 % від загальної суми (13 219 тис. грн.).

Протягом 2018 року Львівська міська Рада внесла в статутний капітал Групи 265 461 тис. грн. та основні засоби загальною вартістю 19 310 тис. грн. (2017: грошові кошти - 176 918 , основні засоби - 7 631 тис.грн.). Протягом 2018 року повернено Львівській міській Раді додаткові внески на суму 67 тис. грн., протягом 2017 отримано додаткові внески на суму 8 429 тис.грн.

26 січня 2016 року Група уклала кредитний договір із Європейським банком реконструкції та розвитку на суму 15 000 тис. євро. Гарантом даної угоди виступила Львівська міська рада. Станом на 31.12.2018 Група не отримала траншів за цим кредитом.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, винагорода провідного управлінського персоналу в кількості однієї особи склала 507 тис. грн. (2017: 376 тис. грн.)

## 29. Управління фінансовими ризиками

### Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Група піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє.

Загальна програма Групи щодо управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Політику управління ризиками, яка використовується Групою, розкрито нижче.

### 29.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юктурі. Ринковий ризик зустрічається чотирьох основних типів: ризик коливання відсоткової ставки, ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни курсу акцій. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Група чутлива до описаних нижче ризиків зміни ринкової кон'юктури:

#### Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансове становище й потоки грошових коштів Групи.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових боргових зобов'язань Групи з плаваючою процентною ставкою, що має прив'язку до Лондонської міжбанківської ставки пропозиції ("LIBOR").

Нижче представлений аналіз чутливості збитку до оподаткування та власного капіталу Групи до можливої зміни відсоткової ставки при незмінному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на збиток до оподаткування
2018	1	1 540
2018	-1	(1 540)
2017	1	2 122
2017	-1	(2 122)

### Ризик коливання валютних курсів

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Група здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові в українській гривні (функціональна валюта). Група залучає кредити, деноміновані в іноземній валюті, що, у свою чергу, призводять до впливу ризику коливання валютних курсів. Група не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування ризику коливання валютних курсів.

Наведена нижче таблиця узагальнює інформацію про концентрацію ризику коливання валютних курсів станом на 31 грудня 2018 та 2017:

### Фінансові зобов'язання

	31.12.2018	31.12.2017
Долар США	153 303	211 122
Євро	742	391

Нижче представлений аналіз чутливості збитку до оподаткування та власного капіталу Групи до ймовірної зміни обмінного курсу при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на збиток до оподаткування
2018		
Долар США	1	1 533
Долар США	-1	(1 533)
Євро	1	7
Євро	-1	(7)

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на збиток до оподаткування
2017		
Долар США	1	2 111
Долар США	-1	(2 111)
Євро	1	4
Євро	-1	(4)

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 29.2. Кредитний ризик

Група стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Групи в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена у консолідованому звіті про фінансовий стан. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на звітну дату.

Фінансові інструменти, які потенційно пов'язують Групу зі значними кредитними ризиками, в основному включають кошти в банках та торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Максимальний кредитний ризик для Групи на 31 грудня був таким:

	31.12.2018	31.12.2017 скориговано
Грошові кошти та їх еквіваленти	23 216	7 063
Торгова дебіторська заборгованість	70 387	49 786
Інша дебіторська заборгованість	9 577	20 303
	<b>103 180</b>	<b>77 152</b>

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

Група здійснює торговельні операції здебільшого з кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Групи полягає в тому, що всі замовники юридичні особи, які бажають працювати на умовах кредиту, повинні пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Крім цього, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Групою, але завжди існує ймовірність виникнення безнадійних боргів. Управлінський персонал вважає, що станом на 31 грудня 2018 р. Група не має значного ризику збитків понад суми вже відображених резервів.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 1 851 тис. грн., 343 тис. грн. та 209 тис. грн., що становить загалом близько 10,75% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 5 244 тис. грн., 668 тис. грн. та 322 тис. грн., що становить загалом близько 38,08% від загальної величини доходу.

### 29.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Група може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку коли, терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Групи є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів та підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Варто звернути увагу, що у зв'язку з нестабільною фінансово-економічною ситуацією в Україні, залучення зовнішніх джерел фінансування у випадку необхідності підтримки достатнього рівня ліквідності видається досить проблематичним.

Наступні таблиці описують залишковий термін погашення Групи за своїми фінансовими зобов'язаннями. Таблиця була складена на основі недисконтованих грошових потоків фінансових зобов'язань з використанням найдавнішої дати, коли Група може вимагати сплати. Таблиця включає як відсоткові, так і основні грошові потоки станом на 31 грудня 2018 та 2017 рр. Суми в таблиці можуть не дорівнювати звіту про фінансовий стан балансової вартості, оскільки таблиця включає всі грошові відтоки на недисконтованій основі.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Групи в розрізі видів та термінів погашення станом на звітну дату:

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше 5 років	Разом
<b>31.12.2018</b>						
Торгова кредиторська заборгованість	74 352	-	-	-	-	74 352
Процентні кредити з плаваючою ставкою	-	-	62 636	96 216	-	158 852
Процентні кредити з фіксованою ставкою	-	19	-	-	-	19
Забезпечення	12 851	68	32 519	399	-	45 837
Заборгованість за заробітною платою	-	12 133	-	-	-	12 133
Інші поточні зобов'язання	-	-	679	-	-	679
	<b>87 203</b>	<b>12 220</b>	<b>95 834</b>	<b>96 615</b>	<b>-</b>	<b>291 872</b>
<b>31.12.2017</b>						
Торгова кредиторська заборгованість	31 683	-	-	-	-	31 683
Процентні кредити з плаваючою ставкою	-	-	59 615	159 498	-	219 113
Процентні кредити з фіксованою ставкою	-	723	-	-	-	723
Забезпечення	30 612	79	20 847	635	-	52 173
Заборгованість за заробітною платою	-	8 646	-	-	-	8 646
Заборгованість за основні засоби	-	-	200	-	-	200
Інші поточні зобов'язання	-	-	520	-	-	520
	<b>62 295</b>	<b>9 448</b>	<b>81 182</b>	<b>160 133</b>	<b>-</b>	<b>313 058</b>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 148 468 тис. грн., 1 171 тис. грн. та 455 тис. грн., що становить загалом близько 61% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 159 960 тис. грн., 1 943 тис. грн. та 394 тис. грн., що становить загалом близько 81% від загального обсягу закупівель.

### 29.4. Операційний ризик

Операційний ризик є ризиком, який виникає з недоліків інформаційних технологій і системного управління Групи, як ризик, який залежить від людських помилок. Група оцінює, підтримує та оновлює використовувані системи на безперервній основі.

### 29.5. Управління капіталом

Група розглядає статутний та додатковий капітал як джерела формування капіталу. Завданнями управлінського персоналу при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Групи продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Групи. Політика Групи з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Групи до ринків капіталу.

Управлінський персонал Групи постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом із врахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Групи. За роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017, політика та процедури, застосовувані Групою для управління капіталом, не змінювалися.

Група здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який є результатом ділення чистої заборгованості на суму власного капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2018	31.12.2017 скориговано
Кредити та позики	154 045	212 236
Торгова кредиторська заборгованість	74 352	31 683
Інша кредиторська заборгованість	12 812	9 366
Грошові кошти та їх еквіваленти	(23 216)	(7 063)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>217 993</b>	<b>246 222</b>
Власний капітал	525 796	395 643
<b>Власний капітал і чиста заборгованість</b>	<b>743 789</b>	<b>641 865</b>
<i>Коефіцієнт фінансового важеля</i>	<i>29%</i>	<i>38%</i>

### 30. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Групи вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основними категоріями фінансових інструментів Групи станом на звітні дати є такі:

	31.12.2018	31.12.2017 скориговано
<b>Фінансові активи</b>		
Торгова дебіторська заборгованість (примітка 16)	70 387	49 786
Інша дебіторська заборгованість (примітка 17)	9 577	20 303
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 20)	23 216	7 063
	<b>103 180</b>	<b>77 152</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредити та позики (примітка 22)	154 045	212 236
Торгова кредиторська заборгованість (примітка 24)	74 352	31 683
Інша кредиторська заборгованість (примітка 25)	12 812	9 366
Резерви (примітка 23)	45 689	51 968
	<b>286 898</b>	<b>305 253</b>

### 31. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо консолідованої фінансової звітності Групи та які необхідно було б відобразити у консолідованій фінансовій звітності.

СТАНДИОН 34

НАБОРНООН

НОМЕР 22

СТАНДИОН 34  
НАБОРНООН  
НОМЕР 22

СТАНДИОН 34  
НАБОРНООН

НОМЕР 22

СТАНДИОН 34

НАБОРНООН

НОМЕР 22

Пронуровано  
Аркуш 18

