

**Львівське міське комунальне підприємство "Львівтеплоенерго"**

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

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

---

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### ЗМІСТ

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

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Управлінському персоналу Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго"*

### Думка

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

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії 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

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

### Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на примітку 2, яка розкриває поточні умови функціонування Компанії в Україні. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги ці питання.

### Інші питання

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

### Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на примітку 3.4 до фінансової звітності, де розкриваються суттєві облікові судження у частині впливу операційної збитковості Компанії на фінансову звітність та на Примітку 22 до фінансової звітності, в якій зазначено про недотримання Компанією окремих умов кредитних договорів. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

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

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

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

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

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

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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 Компанії.
- 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 Компанії 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 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що 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.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:  
Білик Роман Романович

ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-Україна"

Місто Львів, 28 травня 2019 року



ТОРГОВИЙ ЗАКЛАД  
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ  
ДК-УКРАЇНА  
АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ  
№ 1  
№ 32409677  
УКРАЇНА • ЛЬВІВ

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ 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 "Львівтеплоенерго" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії 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 фінансової звітності управлінський персонал Компанії 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 фінансової звітності;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія 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 Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2018 року затверджена її управлінським персоналом 27 травня 2019 року.

\_\_\_\_\_  
Директор / Вольський В.В.



\_\_\_\_\_  
Головний бухгалтер / Онищак О.І.

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

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

	Примітка	2018	2017 скориговано
Виручка	6	1 236 013	1 222 174
Собівартість	7	(1 477 618)	(1 373 770)
<b>Валовий дохід (збиток)</b>		<b>(241 605)</b>	<b>(151 596)</b>
Адміністративні витрати	8	(31 403)	(25 781)
Інші операційні доходи	9	24 374	115 278
Інші операційні витрати	10	(28 816)	(16 808)
<b>Операційний збиток</b>		<b>(277 450)</b>	<b>(78 907)</b>
Фінансові доходи	11	2 582	13 942
Фінансові витрати	11	(12 141)	(7 223)
Прибуток (збиток) від курсових різниць, згорнуто		4 320	(12 494)
<b>Результат до оподаткування</b>		<b>(282 689)</b>	<b>(84 682)</b>
Податок на прибуток	12	-	(24 221)
<b>Збиток за період</b>		<b>(282 689)</b>	<b>(108 903)</b>

Директор / Вольський В.В.



Головний бухгалтер / Онищак О.І.

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
на 31 грудня 2018 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	31.12.2018	31.12.2017 скориговано	31.12.2016 скориговано
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби	13	747 511	798 207	782 308
Нематеріальні активи	14	6 719	7 563	1 957
Відстрочені податкові активи	12	-	-	24 221
Інші необоротні активи	15	6 528	8 652	12 860
		<b>760 758</b>	<b>814 422</b>	<b>821 346</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	16	37 801	21 815	35 075
Торгова дебіторська заборгованість	17	294 527	206 616	192 006
Інша дебіторська заборгованість	18	27 311	95 800	97 980
Аванси видані та інші оборотні активи	19	67 213	42 719	37 890
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	93 836	28 088	31 158
		<b>520 688</b>	<b>395 038</b>	<b>394 109</b>
<b>Всього Активи</b>		<b>1 281 446</b>	<b>1 209 460</b>	<b>1 215 455</b>
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал	21	726 307	573 037	472 472
Додатковий вкладений капітал		25 157	20 154	17 585
Нерозподілений прибуток		(306 397)	(23 708)	85 195
Неоплачений капітал	21	(107)	(107)	(355)
		<b>444 960</b>	<b>569 376</b>	<b>574 897</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
Кредити та позики	22	90 755	87 294	70 175
Торгова кредиторська заборгованість	23	9 567	8 715	2 470
Забезпечення	24	1 113	1 723	1 100
		<b>101 435</b>	<b>97 732</b>	<b>73 745</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Кредити та позики	22	11 069	5 809	5 769
Торгова кредиторська заборгованість	23	667 596	473 270	415 475
Інша кредиторська заборгованість	25	34 777	41 159	132 378
Аванси отримані		6 269	13 173	4 974
Забезпечення	24	15 340	8 941	8 217
		<b>735 051</b>	<b>542 352</b>	<b>566 813</b>
<b>Разом зобов'язання</b>		<b>836 486</b>	<b>640 084</b>	<b>640 558</b>
<b>Разом капітал та зобов'язання</b>		<b>1 281 446</b>	<b>1 209 460</b>	<b>1 215 455</b>

Директор / Вольський В.І.



Головний бухгалтер / Онищак О.І.

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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності</b>		
Надходження від покупців	1 106 178	958 564
Відшкодування пільг та субсидій наданих населенню	371 798	417 357
Отримані субвенції	574	3 179
Погашення виданих безвідсоткових позик	464	290
Отримані відсотки на залишок коштів на рахунку	333	404
Інші надходження	4 022	965
Оплата постачальникам	(1 353 201)	(1 261 713)
Оплата працівникам	(190 258)	(134 998)
Оплата податків і зборів, штрафів та судових витрат	(23 696)	(11 037)
Надання безвідсоткових позик	(300)	-
Інші оплати	(458)	(389)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>(84 544)</b>	<b>(27 378)</b>
<b>Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>		
Отримані відсотки за депозитами	-	-
Оплати за придбані необоротні активи	(67 731)	(74 617)
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(67 731)</b>	<b>(74 617)</b>
<b>Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
Внески до статутного капіталу	152 298	100 659
Отримані кредити та позики	75 639	-
Відсотки сплачені	(8 406)	(3 217)
Інші виплати на фінансову діяльність	(1 660)	-
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>217 871</b>	<b>97 442</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за період</b>	<b>65 596</b>	<b>(4 553)</b>
Списання залишків грошових коштів у банках, що ліквідуються	-	(7)
Вплив зміни валютних курсів	152	1 490
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок періоду	28 088	31 158
<b>Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець періоду</b>	<b>93 836</b>	<b>28 088</b>
<b>Суттєві негрошові операції</b>		
Погашення зобов'язань перед постачальниками за рахунок грантодавця	-	112 033
Погашення зобов'язань перед постачальниками за рахунок дотацій з державних та місцевих бюджетів напряду	-	101 844
Відступлення право вимагати дебіторську заборгованість в рахунок відступлення вимагати кредиторську заборгованість	8 499	10 348
	<b>8 499</b>	<b>224 225</b>

Директор / Вольський В.В.



Головний бухгалтер / Онищак О.І.

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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статут- ний капітал	Додатковий вкладений капітал	Нерозподі- лений прибуток	Неопла- чений капітал	Разом
<b>Станом на 31.12.2016</b>	<b>472 472</b>	<b>17 585</b>	<b>94 291</b>	<b>(355)</b>	<b>583 993</b>
Вплив застосування нової облікової політики	-	-	(9 096)	-	(9 096)
<b>Станом на 31.12.2016 скориговано</b>	<b>472 472</b>	<b>17 585</b>	<b>85 195</b>	<b>(355)</b>	<b>574 897</b>
Оголошена зміна статутного капіталу	100 565	-	-	(100 565)	-
Чистий збиток за період	-	-	(108 903)	-	(108 903)
Збільшення капіталу	-	2 569	-	-	2 569
Сплата статутного капіталу учасниками	-	-	-	100 813	100 813
<b>Станом на 31.12.2017 скориговано</b>	<b>573 037</b>	<b>20 154</b>	<b>(23 708)</b>	<b>(107)</b>	<b>569 376</b>
Оголошена зміна статутного капіталу	153 270	-	-	(153 270)	-
Чистий збиток за період	-	-	(282 689)	-	(282 689)
Збільшення капіталу	-	5 003	-	-	5 003
Сплата статутного капіталу учасниками	-	-	-	153 270	153 270
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>726 307</b>	<b>25 157</b>	<b>(306 397)</b>	<b>(107)</b>	<b>444 960</b>

Директор / Вольський В.В.



Головний бухгалтер / Онищак О.І.

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### **1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності**

Львівське міське комунальне підприємство "Львівтеплоенерго" (надалі "Компанія") створене відповідно до ухвали Львівської міської ради від 21.01.1999 №118 "Про прийняття у власність територіальної громади м. Львова цілісних майнових комплексів ЛОКП "Львівтеплоенерго" та ДКПТМ Залізничного району м. Львова". Львівська міська рада є представником власника Компанії – територіальної громади м. Львова і є органом, до сфери управління якого входить Компанія.

Юридична адреса і місцезнаходження Компанії: вул. Данила Апостола, 1, м. Львів, Україна, 79040.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та реалізація теплової енергії та електричної енергії. Компанія також надає послуги з підкачки води, оренди та ремонту теплових мереж.

Середньооблікова чисельність працівників у Компанії станом на 31.12.2018 – 1'784 працівників (31.12.2017: 1'895 працівників).

### **2. Умови функціонування Компанії 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.

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

### **3. Основа складання фінансової звітності**

#### **3.1. Заява про відповідність**

Цю 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").

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю 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 фінансовій звітності Компанія 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 Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

### 3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у 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 фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися 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 Компанії наведено нижче.

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

Компанія 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 Компанії 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 фінансової звітності в межах річного звітного періоду, що закінчується 31 грудня 2018 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.

#### *Зменшення корисності основних засобів*

На кожну звітну дату Компанія 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 фінансовій звітності, вартість очікуваного відшкодування майна перевищує його балансову вартість, а отже збиток від знецінення – відсутній (дану оцінку управлінського персоналу слід розглядати з врахуванням розкриття щодо впливу операційної збитковості Компанії на фінансову звітність, наведеного в передостанньому параграфі цієї примітки).

#### *Строки корисного використання основних засобів*

Компанія 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.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### *Забезпечення під очікувані кредитні збитки*

Компанія 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 Компанії. Компанія 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 Компанії щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому. Компанія нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності.

### *Резерв під пенсійні виплати*

Управлінським персоналом Компанії прийнято рішення визнавати забезпечення під виплати пільгових пенсій, оскільки існує юридичне зобов'язання здійснювати такі виплати на вимогу Пенсійного Фонду України. По частині 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.

### *Реструктурована кредиторська заборгованість*

Реструктурована кредиторська заборгованість дисконтується до її теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, котра притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики на дату первісного визнання.

### *Реструктурована дебіторська заборгованість*

Реструктурована дебіторська заборгованість дисконтується до її теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, розмір якої рівний ефективній ставці відсотка, розрахованої для реструктурованої кредиторської заборгованості. Вибір вищеприписаного підходу до розміру дисконтної ставки для реструктурованої дебіторської заборгованості базується на припущенні, що кошти отримані в результаті погашення дебіторської заборгованості в першу чергу будуть спрямовані на погашення кредиторської заборгованості.

### *Податки*

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії 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. Компанія 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 рівня 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.

### *Вплив операційної збитковості Компанії на фінансову звітність*

Останні декілька років енергетичний сектор України, зокрема галузь теплопостачання, піддавався та продовжує піддаватись суттєвим структурним змінам. У зв'язку з цим мала місце невідповідність встановлених державою тарифів на послуги Компанії із закупівельними цінами на газ, як основну складову собівартості. Така невідповідність спричинила збитки Компанії протягом цього звітного періоду.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Керівництво Компанії очікує, що такі реформи завершаться найближчим часом, і Компанія зможе визначати економічно-обґрунтовані тарифи на свої послуги. Крім цього, Компанія може розраховувати на підтримку власника, в особі Львівської міської Ради.

Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, що могли б виникнути у зв'язку зі збитковою діяльністю Компанії.

### Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. Окрім цього, Компанія має значні збитки за період та не дотримується фінансових коефіцієнтів та інших вимог (ковенантів), передбачених кредитним договором. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати. Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

### 3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї 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. Компанія 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 фінансову звітність Компанії. 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 Компанії.

#### ***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 Компанії.

#### ***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.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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. 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).

### **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 не вплинуло на фінансовий стан та результати діяльності Компанії; однак, Компанія повинна була надати додаткові розкриття у своїй фінансовій звітності. Компанія надала інформацію як за поточний, так і за порівняльний період у Примітці 6.

### **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 асоційовану компанію 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 мають впливу на фінансову звітність Компанії.

### **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 фінансовий стан і результати Компанії.

## **4. Основні положення облікової політики**

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведено нижче.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній 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 Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над активом або послугою клієнту.

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 теплової енергії та власної електроенергії***

Основною діяльністю Компанії є виробництво та реалізація теплової енергії населенню, юридичним особам та бюджетним установам, що знаходяться у м. Львів та електричної енергії Державному підприємству "Енергоринок" у відповідності до умов письмових договорів.

Компанія має право на компенсацію в обмін на передану теплову енергію та електроенергію. Сума компенсації відповідає ціні, визначеній Національним комітетом регулювання електроенергетики України (НКРЕ), помноженій на обсяг наданої електроенергії.

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 передача теплової енергії та/або електроенергії. Компанія визнає дохід з плином часу, в міру того, як задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи теплову енергію та/або електроенергію.

### **Контрактні залишки**

#### ***Контрактні активи***

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія 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.

Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

#### ***Торгова дебіторська заборгованість***

При первісному визнанні, Компанія 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 очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює забезпечення 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.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

### **Контрактні зобов'язання**

Контрактні зобов'язання це обов'язок передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія 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 Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

### **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 звіті про сукупні доходи.

#### **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.

# **ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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;
- 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 станом на дату переходу Компанією на МСФЗ була оцінена та відображена в обліку за їх доцільною вартістю.

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 по первісній вартості 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 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>
Земельні ділянки	не амортизується
Будівлі та споруди	240 - 480
Машини та обладнання	96 - 240
Транспортні засоби	60 - 144
Інші основні засоби	48 - 144

### **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 до 48-120 місяців.

Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по їхній собівартості 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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія 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.

Компанія 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, в якому вони понесені. Компанія капіталізує курсові різниці як частину витрат на позики, які виникають щодо позикового портфелю Компанії, деномінованого в іноземних валютах, у тих випадках, коли вони вважаються коригуванням витрат на виплату відсотків. Якщо чисті курсові різниці у фінансовому році не виправдані з економічної точки зору паритетом відсоткових ставок, вони не включаються в капіталізовані витрати.

### **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 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.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія 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.

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

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

Компанія 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;

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

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

### ***Зменшення корисності***

Компанія 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 Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Компанії 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) Компанія 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

в) Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або

г) Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія 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 Компанії в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання по сплаті отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Компанії, 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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Компанія 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, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша рекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії 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 торгівля та інша кредиторська заборгованість*

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та 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 кредиторю, 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, Компанія визначає справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливую 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 фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія 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 аренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна аренда, 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 Компанія 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 Компанія має теперішню

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 Компанія 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 Компанія визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Якщо ж облік гранту ведеться за методом капіталу, він підлягає відображенню шляхом 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 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 фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

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

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

Компанія 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 Компанія 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;

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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.

### Події після звітної дати

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

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

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

Компанія 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.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

***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 Компанії:

- а) визнання орендованого активу та зобов'язання за орендою у звіті про фінансовий стан, первісно оцінених за теперішньою вартістю майбутніх невідомовних 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.

Стандарт також включає опис випадків, у яких надається звільнення орендарів від обліку оренди за вищеписаним 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.

Компанія вважає, що змінений стандарт може вплинути на 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.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в 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.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

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

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

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

***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.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також подавати інформацію про прибутки від страхових контрактів, які Компанія очікує отримати у майбутньому.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на 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.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

### **Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років**

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2018.

Вносяться зміни до перелічених нижче 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 асоційованої 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.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

### **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.

Компанія вважає, що змінені стандарти можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

## **6. Дохід від договорів з клієнтами**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Теплова енергія	1 225 041	1 222 174
Електроенергія	10 972	-
	<b>1 236 013</b>	<b>1 222 174</b>

Протягом періоду дохід був отриманий від таких категорій споживачів:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Населення	933 310	975 990
Бюджетні організації	233 991	192 512
Релігійні організації	709	206
Інші юридичні особи та інші споживачі	68 003	53 466
	<b>1 236 013</b>	<b>1 222 174</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 7. Собівартість

	2018	2017
Теплова енергія	1 468 940	1 373 770
Електроенергія	8 678	-
	<b>1 477 618</b>	<b>1 373 770</b>

Собівартість у розрізі природи витрат у звітному періоді включала:

	2018	2017
Природний газ	1 144 484	1 088 951
Витрати на оплату праці	154 388	117 244
Електроенергія	61 324	61 365
Амортизація	57 546	48 486
Вода	23 752	18 626
Матеріальні витрати	18 712	30 946
РКО населення	3 975	3 283
Витрати на ремонти	3 175	1 575
Податки та збори	2 489	1 884
Інші витрати	8 347	4 589
	<b>1 478 192</b>	<b>1 376 949</b>

За мінусом субвенцій на покриття різниці в тарифах на теплову енергію для населення

	(574)	(3 179)
	<b>1 477 618</b>	<b>1 373 770</b>

### 8. Адміністративні витрати

	2018	2017
Витрати на оплату праці	23 313	18 056
Інформаційно-консультаційні, юридичні та інші професійні послуги	2 050	1 287
Податки та збори	1 514	2 515
Амортизація	1 363	775
Матеріальні витрати	1 015	724
Послуги банку	529	523
Ремонт та технічне обслуговування необоротних активів	377	334
Вода, газ, електроенергія	332	303
Послуги зв'язку	328	502
Господарські витрати	296	254
Витрати на відрядження	36	215
Послуги страхування	10	126
Інше	240	167
	<b>31 403</b>	<b>25 781</b>

### 9. Інші операційні доходи

	2018	2017
Прибуток від:		
- наданих послуг з оренди	5 745	4 055
- наданих послуг із підкачки води	600	2 959
- рибного господарства	109	221
- їдальні	-	271
- продажу запасів	-	35
Дохід від списання зобов'язань за штрафами	9 405	103 614
Отримані штрафи	7 147	3 107
Інші доходи	1 368	1 016
	<b>24 374</b>	<b>115 278</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В червні 2017 році Компанія була включена до реєстру підприємств, що беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості за спожиті енергоносії згідно із Законом України "Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії". Цей Закон України передбачає списання неустойки (штрафів, пені), інфляційних нарахувань, процентів річних, нарахованих на заборгованість за енергоносії. Відповідний дохід визнаний в доході від списання зобов'язань за штрафами.

### 10. Інші операційні витрати

	<b>2018</b>	<b>2017</b> скориговано
Збиток від:		
- продажу запасів	40	-
- ремонту теплових мереж	18	87
- перевезення працівників	52	79
- їдальні	65	-
Очікувані кредитні збитки	11 396	4 967
Штрафи	8 148	3 200
Витрати на оплату праці	3 263	3 810
Витрати від знецінення запасів	1 607	268
Витрати на утримання профкому	1 483	1 219
Збиток при вибутті основних засобів	273	1 690
Інші витрати	2 471	1 488
	<b>28 816</b>	<b>16 808</b>

### 11. Фінансові доходи та витрати

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Фінансові доходи:</b>		
Дохід від амортизації дисконту дебіторської заборгованості	1 766	2 952
Дохід від дисконтування кредиторської заборгованості	483	10 439
Нараховані відсотки на залишок на поточних рахунках	333	404
Нараховані відсотки від розміщення депозитів	-	147
	<b>2 582</b>	<b>13 942</b>
<b>Фінансові витрати:</b>		
Витрати від амортизації дисконту кредиторської заборгованості	(5 464)	(1 292)
Відсотки банку	(4 235)	(2 981)
Комісія за резервування коштів та несвоєчасне виконання зобов'язань за кредитом	(2 442)	(2 950)
	<b>(12 141)</b>	<b>(7 223)</b>

### 12. Податок на прибуток

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	24 221
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>24 221</b>

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку облікового прибутку, помноженого на ставку оподаткування, яку слід застосовувати, є таким:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Збиток Компанії до оподаткування</b>	<b>(282 689)</b>	<b>(84 682)</b>
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18%	50 884	15 243
Знецінення відстроченого податкового активу	(40 017)	(39 464)
Вплив витрат (доходів), що не беруться до уваги для цілей оподаткування	(10 867)	-
<b>(Витрати)/доходи з податку на прибуток за ефективною ставкою</b>	<b>-</b>	<b>(24 221)</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	Виникнення та сторнування тимчасових різниць		
	31.12.2018		31.12.2017
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	89 160	41 143	48 017
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(5 664)	5 664
Вплив минулих періодів	2 390	(637)	3 027
Резерв під невикористані відпустки та пенсійні виплати	-	(767)	767
Оцінка дебіторської заборгованості	-	(588)	588
Нематеріальні активи	-	(160)	160
Інше	-	(758)	758
	<b>91 550</b>	<b>32 569</b>	<b>58 981</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
Дооцінка основних засобів	(11 229)	4 438	(15 667)
Оцінка кредиторської заборгованості	-	2 231	(2 231)
Вплив минулих періодів	(840)	-	(840)
Інше	-	779	(779)
	<b>(12 069)</b>	<b>7 488</b>	<b>(19 517)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) до знецінення</b>	<b>79 481</b>	<b>40 017</b>	<b>39 464</b>
Знецінення відстроченого податкового активу	(79 481)	(40 017)	(39 464)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) після знецінення</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Виникнення та сторнування тимчасових різниць		
	31.12.2017		31.12.2016
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	48 017	13 442	34 575
Резерв під очікувані кредитні збитки	5 664	1 901	3 763
Вплив минулих періодів	3 027	(1 596)	4 623
Резерв під невикористані відпустки та пенсійні виплати	767	469	298
Оцінка дебіторської заборгованості	588	(531)	1 119
Нематеріальні активи	160	(14)	174
Резерв на судові справи	-	(227)	227
Інше	758	(163)	921
	<b>58 981</b>	<b>13 281</b>	<b>45 700</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
Дооцінка основних засобів	(15 667)	4 125	(19 792)
Оцінка кредиторської заборгованості	(2 231)	(1 646)	(585)
Інше	(1 619)	(517)	(1 102)
	<b>(19 517)</b>	<b>1 962</b>	<b>(21 479)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) до знецінення</b>	<b>39 464</b>	<b>15 243</b>	<b>24 221</b>
Знецінення відстроченого податкового активу	(39 464)	(39 464)	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) після знецінення</b>	<b>-</b>	<b>(24 221)</b>	<b>24 221</b>

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності відстрочені податки обчислено за ставками, які, як передбачалося, будуть діяти в період реалізації відстроченого податкового активу чи погашення відстроченого податкового зобов'язання.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 13. Основні засоби та капітальні інвестиції

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у 2018 та 2017 роках:

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Основні засоби, балансова вартість	739 846	755 536
Капітальні інвестиції	69 825	49 955
Капітальні аванси	124 379	115 000
Мінус: гранти отримані	(186 539)	(122 284)
	<b>747 511</b>	<b>798 207</b>

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

	<b>Земельні ділянки</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Інші основні засоби</b>	<b>Разом</b>
<b>Первісна вартість</b>						
<b>Станом на 31.12.2016</b>	<b>276 753</b>	<b>417 797</b>	<b>222 251</b>	<b>2 068</b>	<b>7 574</b>	<b>926 443</b>
Придбання	3 301	38 605	13 938	980	531	57 355
Вибуття	-	(1 458)	(316)	-	(139)	(1 913)
<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>280 054</b>	<b>454 944</b>	<b>235 873</b>	<b>3 048</b>	<b>7 966</b>	<b>981 885</b>
Придбання	4 631	31 825	7 662	-	416	44 534
Вибуття	-	(8)	(662)	-	(50)	(720)
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>284 685</b>	<b>486 761</b>	<b>242 873</b>	<b>3 048</b>	<b>8 332</b>	<b>1 025 699</b>
<b>Амортизація</b>						
<b>Станом на 31.12.2016</b>	-	<b>71 317</b>	<b>100 012</b>	<b>1 187</b>	<b>2 807</b>	<b>175 323</b>
Нараховано за період	-	27 375	22 983	333	928	51 619
Списано внаслідок вибуття	-	(254)	(210)	-	(129)	(593)
<b>Станом на 31.12.2017</b>	-	<b>98 438</b>	<b>122 785</b>	<b>1 520</b>	<b>3 606</b>	<b>226 349</b>
Нараховано за період	-	32 501	26 165	368	917	59 951
Списано внаслідок вибуття	-	(4)	(394)	-	(49)	(447)
<b>Станом на 31.12.2018</b>	-	<b>130 935</b>	<b>148 556</b>	<b>1 888</b>	<b>4 474</b>	<b>285 853</b>
<b>Балансова вартість</b>						
Станом на 31.12.2016	276 753	346 480	122 239	881	4 767	751 120
Станом на 31.12.2017	280 054	356 506	113 088	1 528	4 360	755 536
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>284 685</b>	<b>355 826</b>	<b>94 317</b>	<b>1 160</b>	<b>3 858</b>	<b>739 846</b>

У стовпці "Земельні ділянки" представлено права постійного користування земельними ділянками надані Львівською міською Радою.

Станом на 1 січня 2013 року Компанією було відображено вартість основних засобів за їх справедливою вартістю (в якості доцільної вартості згідно з МСФЗ 1). Накопичена амортизація на дату оцінки була виключена з валової балансової вартості активів та чистої суми, перерахованої до оціненої суми активів.

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

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Повністю амортизовані об'єкти ОЗ	37 512	30 038
	<b>37 512</b>	<b>30 038</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### Гранти отримані

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Гранти на 01 січня	<b>122 284</b>	<b>3 431</b>
Гранти, отримані протягом року	64 286	118 884
Гранти, визнані у сукупному доході протягом року	(31)	(31)
Гранти на 31 грудня	<b>186 539</b>	<b>122 284</b>

#### 14. Нематеріальні активи

Нижче представлено інформацію про залишки нематеріальних активів у 2018 та 2017 роках:

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Нематеріальні активи, балансова вартість	1 658	1 870
Капітальні інвестиції	5 061	5 693
	<b>6 719</b>	<b>7 563</b>

Нижче представлено інформацію про рух нематеріальних активів у 2018 та 2017 роках:

	<b>Дозвільна документація</b>	<b>Програмне забезпечення</b>	<b>Технічна документація</b>	<b>Разом</b>
<b>Первісна вартість</b>				
<b>Станом на 31.12.2016</b>	<b>1 340</b>	<b>203</b>	<b>846</b>	<b>2 389</b>
Придбання	496	243	46	785
Вибуття	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>1 836</b>	<b>446</b>	<b>892</b>	<b>3 174</b>
Придбання	28	85	-	113
Вибуття	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>1 864</b>	<b>531</b>	<b>892</b>	<b>3 287</b>
<b>Амортизація</b>				
<b>Станом на 31.12.2016</b>	<b>801</b>	<b>138</b>	<b>140</b>	<b>1 079</b>
Нараховано за період	90	39	96	225
Списано внаслідок вибуття	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>891</b>	<b>177</b>	<b>236</b>	<b>1304</b>
Нараховано за період	137	95	93	325
Списано внаслідок вибуття	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>1 028</b>	<b>272</b>	<b>329</b>	<b>1 629</b>
<b>Балансова вартість</b>				
Станом на 31.12.2016	539	65	706	1 310
Станом на 31.12.2017	945	269	656	1 870
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>836</b>	<b>259</b>	<b>563</b>	<b>1 658</b>

#### 15. Інші необоротні активи

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Довгострокова частина реструктуризованої дебіторської заборгованості	3 062	6 415
Витрати на позику	3 466	2 237
	<b>6 528</b>	<b>8 652</b>

У травні 2014 року Львівська міська рада керуючись Законом України "Про місцеве самоврядування" прийняла рішення про реструктуризацію заборгованості Львівських комунальних підприємств за теплову енергію, спожиту для надання населенню послуг з опалення та гарячого водопостачання, терміном до 7 років.

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

До складу статті "Витрати на позику" віднесено витрати пов'язані із отриманням кредиту від Європейського банку реконструкції та розвитку за кредитним договором від 13 червня 2013 року та будуть амортизуватися пряомолінійно протягом терміну дії кредитного договору.

#### 16. Запаси

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017 скориговано</b>	<b>31.12.2016 скориговано</b>
Запасні частини	38 376	18 942	33 001
Сировина й матеріали	2 959	3 578	2 969
Паливо	794	1 056	1 628
Малоцінні та швидкозношувані предмети	286	218	486
Рибне господарство	9	4	10
Інші	1 134	2 187	885
Резерв під знецінення запасів	(5 757)	(4 170)	(3 904)
	<b>37 801</b>	<b>21 815</b>	<b>35 075</b>

#### 17. Торгова дебіторська заборгованість

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017 скориговано</b>	<b>31.12.2016 скориговано</b>
Теплова енергія	305 402	221 585	208 003
Електроенергія	4 444	1 611	1 611
Інша торгова дебіторська заборгованість	25 346	14 359	8 858
	<b>335 192</b>	<b>237 555</b>	<b>218 472</b>
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(40 665)	(30 939)	(26 466)
	<b>294 527</b>	<b>206 616</b>	<b>192 006</b>

Узгодження змін у резерві на сумнівні борги наведено нижче:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>На 1 січня</b>	<b>30 939</b>	<b>26 466</b>
Нараховано за рік	9 726	4 473
Використано	-	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>40 665</b>	<b>30 939</b>

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

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена					Разом
			До 30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Понад 360 днів	
<b>31.12.2018</b>	194 071	40 665	20 252	13 293	7 073	23 260	36 578	<b>335 192</b>
<b>31.12.2017 скориговано</b>	122 255	30 939	19 569	8 061	8 242	21 264	27 225	<b>237 555</b>
<b>31.12.2016 скориговано</b>	124 295	26 466	11 809	13 773	6 420	17 316	18 393	<b>218 472</b>

#### 18. Інша дебіторська заборгованість

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017 скориговано</b>	<b>31.12.2016 скориговано</b>
Дотації з Державного бюджету України	21 977	93 053	95 384
Надані безвідсоткові позики	1 076	1 240	1 530
Інша заборгованість	6 729	2 308	1 373
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(2 471)	(801)	(307)
	<b>27 311</b>	<b>95 800</b>	<b>97 980</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 19. Аванси видані та інші оборотні активи

	31.12.2018	31.12.2017
ПДВ	62 796	36 910
Аванси видані	3 334	5 082
Податок на прибуток	-	13
Інші оборотні активи	1 083	714
	<b>67 213</b>	<b>42 719</b>

Компанія планує реалізувати актив, що утворився в результаті розрахунків з податку на додану вартість шляхом зарахування такого сальдо до складу податкового кредиту наступних звітних періодів.

Станом на 31 грудня 2018 року у статті "Інші оборотні активи" включено поточну частину витрат, пов'язаних з отриманням позики від ЄБРР згідно з кредитним договором від 13.07.2013 на загальну суму 376 тис. грн. (31.12.2017: 293 тис. грн.). Дані витрати будуть амортизуватися пряmolінійно протягом терміну дії кредитного договору.

### 20. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2018	31.12.2017
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	93 836	28 087
Грошові кошти в касі	-	1
	<b>93 836</b>	<b>28 088</b>

### 21. Статутний капітал

	31.12.2018		
Учасник	%	Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	726 307	(107)
	<b>100</b>	<b>726 307</b>	<b>(107)</b>

	31.12.2017		
Учасник	%	Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	573 037	(107)
	<b>100</b>	<b>573 037</b>	<b>(107)</b>

### 22. Кредити та позики

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2018
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Відсотковий кредит на суму 20'000 тис. євро	4,00-7,00% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	15.03.2029	90 755
			<b>90 755</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Відсотковий кредит на суму 20'000 тис. євро	4,00-7,00% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	15.03.2029	4 777
Зобов'язання за позицією Львівської міської Ради	0%	на вимогу	3 556
Зобов'язання за нарахованими відсотками		18.03.2019	2 736
			<b>11 069</b>
			<b>101 824</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2017 скориговано
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Відсотковий кредит на суму 20'000 тис. євро	4,00-7,00% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	15.03.2029	87 294
			<b>87 294</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Зобов'язання за позицією Львівської міської Ради	0%	на вимогу	3 556
Зобов'язання за нарахованими відсотками		16.03.2018	2 253
			<b>5 809</b>
			<b>93 103</b>

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2016 скориговано
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Відсотковий кредит на суму 20'000 тис. євро	3,75-5,50% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	15.09.2026	70 175
			<b>70 175</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Відсотковий кредит на суму 20'000 тис. євро	3,75-5,50% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	15.09.2026	3 899
Зобов'язання за нарахованими відсотками		16.03.2017	1 870
			<b>5 769</b>
			<b>75 944</b>

Протягом 2015 року Компанія отримала позику від ЄБРР за кредитним договором від 13.06.2013 для модернізації теплових мереж, що перебувають у власності міста Львів та обслуговуються і утримуються на балансі Компанії. Загальна сума доступної позики становить 20'000 тис. євро. Станом на 31 грудня 2018 Компанія отримала 3'012 тис. євро (31.12.2017: 2'606 тис. євро).

#### Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: можливість довгострокового погашення кредитних зобов'язань, підвищення поточної відсоткової ставки за кредитами. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія не виконала вимоги щодо деяких фінансових коефіцієнтів, які вказані в кредитній угоді, що може мати негативний вплив на фінансову і господарську діяльність Компанії. Відповідно до умов кредитної угоди ЄБРР може вимагати дострокового повернення кредиту. Проте Компанія веде активну діяльність з ЄБРР. За оцінкою управлінського персоналу Компанії такі тимчасові труднощі не повинні спричинити до обставин, коли довгострокова частина кредиту буде перекласифікована у поточну.

#### Зміни у зобов'язаннях, що виникли в результаті фінансової діяльності

	Відсоткові кредити та позики	Безвідсоткові кредити та позики	Відсотки до сплати	Разом
<b>На 31 грудня 2016 року</b>	<b>74 074</b>	-	<b>1 870</b>	<b>75 944</b>
Грошові потоки	-	-	(3 217)	(3 217)
Сплата відсотків Львівською міською Радою	-	3 556	(3 556)	-
Нарахування	-	-	6 855	6 855
Курсові різниці	13 220	-	301	13 521
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>87 294</b>	<b>3 556</b>	<b>2 253</b>	<b>93 103</b>
Грошові потоки	12 388	-	(8 401)	3 987
Нарахування	-	-	8 847	8 847
Курсові різниці	(4 150)	-	37	(4 113)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>95 532</b>	<b>3 556</b>	<b>2 736</b>	<b>101 824</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 23. Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2018	31.12.2017 скориговано	31.12.2016 скориговано
<b>Довгострокова торгова кредиторська заборгованість</b>			
Довгострокова частка реструктуризованої кредиторської заборгованості за газ	9 567	8 715	2 470
	<b>9 567</b>	<b>8 715</b>	<b>2 470</b>
<b>Поточна торгова кредиторська заборгованість</b>			
Газ	632 800	467 138	409 157
Вода	16 354	2 795	648
Матеріали	16 196	2 482	4 705
Електроенергія	294	183	173
Інше	1 952	672	792
	<b>667 596</b>	<b>473 270</b>	<b>415 475</b>

У травні 2011 р. вступив в силу Закон України №3319 "Про деякі питання заборгованості за спожитий природний газ і електричну енергію". Цей закон дозволяє компаніям, що займаються розповсюдженням газу, списувати свою кредиторську заборгованість за газ спожитий до 1 січня 2010, що належить НАК "Нафтогаз України" та її дочірнім підприємствам (включаючи ДК "Газ України"), а також реструктурувати кредиторську заборгованість за газ, отриманий у 2010 р.

Між Компанією та ДК "Газ України" укладено три договори про розстрочення погашення заборгованості у вигляді основного боргу за Договорами постачання природного газу № 06/10-1213-ТЕ-21 від 14.10.2010 на суму 8'432 тис. грн., терміном на 15 років, №06/10-1214-БО-21 від 14.10.2010 на суму 19'691 тис. грн., терміном на 5 років та №06/11-859-БО-21 від 30.08.2011 року на суму 1'318 тис. грн., терміном на 5 років. Також укладено договір реструктуризації боргу із НАК "Нафтогаз України" за Договором постачання № 2244/14-БО-21 від 22.01.2014 на суму 1'299 тис.грн., терміном на 5 років.

Компанія відобразила дохід від первісного визнання реструктурованої кредиторської заборгованості за спожитий природний газ перед ДК "Газ України" та НАК "Нафтогаз України" за дисконтованою вартістю та щорічно здійснює визнання збитків від амортизації дисконту відповідно до МСФЗ. Інформацію наведено у примітці 11.

#### 24. Забезпечення

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Довгострокові забезпечення</b>		
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	1 113	1 723
	<b>1 113</b>	<b>1 723</b>
<b>Поточні забезпечення</b>		
Забезпечення на виплату відпусток	10 284	8 128
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	609	813
Забезпечення на судові позови	4 447	-
	<b>15 340</b>	<b>8 941</b>

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

	Забезпечення на судові справи	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на пенсійні виплати	Всього
<b>Станом на 31 грудня 2016 року</b>	<b>1 260</b>	<b>6 403</b>	<b>1 654</b>	<b>9 317</b>
Використання забезпечень	-	(10 894)	(719)	(11 613)
Нарахування забезпечень	-	12 619	1 601	14 220
Вивільнення із забезпечень	(1 260)	-	-	(1 260)
<b>Станом на 31 грудня 2017 року</b>	<b>-</b>	<b>8 128</b>	<b>2 536</b>	<b>10 664</b>
Використання забезпечень	-	(13 179)	(751)	(13 930)
Нарахування забезпечень	4 447	15 335	-	19 782
Вивільнення із забезпечень	-	-	(63)	(63)
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>4 447</b>	<b>10 284</b>	<b>1 722</b>	<b>16 453</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Зміна ставки дисконтування:</b>		
Збільшення на 1%	(27)	(42)
Зменшення на 1%	28	43
<b>Зміна розміру пенсій:</b>		
Збільшення на 1%	17	25
Зменшення на 1%	(17)	(25)
<b>Зміна кількості осіб:</b>		
Збільшення на 1 особу	91	98
Зменшення на 1 особу	(91)	(98)

#### 25. Інша кредиторська заборгованість

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017 скориговано</b>	<b>31.12.2016 скориговано</b>
Штрафні санкції	11 529	21 270	125 707
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування податків та зборів	12 324	7 687	5 863
Заборгованість за основні засоби	10 142	7 718	399
Розрахунки за ПДВ	-	3 675	-
Інша заборгованість	782	809	409
	<b>34 777</b>	<b>41 159</b>	<b>132 378</b>

#### 26. Зміни облікової політики та принципів розкриття інформації

Компанія прийняла нову облікову політику, що базується на МСФЗ з 1 січня 2018 року, та внесла ретроспективно зміни у дану фінансову звітність.

Представлені нижче таблиці підсумовують вплив таких змін на фінансовий результат за період та нерозподілений прибуток за період:

##### Вплив на консолідований звіт про сукупні доходи (збільшення/(зменшення) прибутку (збитку))

	Примітка	<b>2017</b>
Інші операційні витрати	1, 2	5 076
<b>Вплив на сукупні доходи</b>		<b>5 076</b>

##### Вплив на консолідований звіт про фінансовий стан (збільшення/(зменшення))

	Примітка	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	1	(4 170)	(3 904)
Торгова дебіторська заборгованість	2	951	(4 885)
Інша дебіторська заборгованість	2	(801)	(307)
<b>Власний капітал</b>			
Нерозподілений прибуток	1, 2	(4 020)	(9 096)
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Кредити та позики	3	2 253	1 870
Торгова кредиторська заборгованість	4	(7 718)	(399)
Інша кредиторська заборгованість	3,4	5 465	(1 471)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Компанія списувала запаси до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі. Згідно з новою обліковою політикою Компанія нараховує резерв під знецінення запасів на основі аналізу їх оборотності. Сума визнаного резерву становить 4 170 тис. грн станом на 31.12.2017 та 3 904 тис. грн станом на 31.12.2016.

2. Компанія нараховувала резерв сумнівних боргів на торгівлю та іншу дебіторську заборгованість з періодом протермінування більше одного року (50%). Згідно нової облікової політики та вимог МСФЗ 9 Компанія нараховує резерв під очікувані кредитні збитки з використанням матриці забезпечення. Таким чином резерв під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості становить 30 939 тис. грн станом на 31.12.2017 року та 26 466 тис. грн станом на 31.12.2016, для іншої дебіторської заборгованості – 801 тис. грн та 307 тис. грн відповідно.

3. Компанія визнавала заборгованість за відсотками в сумі 2 253 тис. грн. станом на 31.12.2017 та 1 870 тис. грн станом на 31.12.2016 у складі іншої кредиторської заборгованості. Згідно з новою обліковою політикою Компанія визнає заборгованість за нарахованими відсотками у складі кредитів та позик з метою оцінки їх за амортизованою собівартістю.

4. Компанія відображала заборгованість за необоротні активи в сумі 7 718 тис. грн. станом на 31.12.2017 та 399 тис. грн станом на 31.12.2016 у складі торгової кредиторської заборгованості. Згідно з новою обліковою політикою Компанія відображає такі суми у складі іншої кредиторської заборгованості.

**27. Управління фінансовими ризиками****Фактори фінансового ризику**

У результаті своєї діяльності Компанія 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 Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

**27.1. Ринковий ризик**

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юнктурі. 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, торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія чутлива до перелічених нижче ризиків зміни ринкової кон'юнктури:

**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 фінансовий стан й потоки грошових коштів Компанії.

Ризик зміни ринкових процентних ставок стосується, насамперед, довгострокових боргових зобов'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою, що має прив'язку до Європейської міжбанківської ставки пропозиції ("EURIBOR").

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни відсоткової ставки.

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

	<b>Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %</b>	<b>Вплив на збиток до оподаткування</b>
2018	2	1 910
2018	-2	(1 910)
2017	2	1 746
2017	-2	(1 746)

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### **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.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові в українській гривні (функціональна валюта). Компанія придбаває необоротні активи в євро, що є причиною того, чому Компанія зазнає впливу коливання валютних курсів. Компанія залучає кредити, деноміновані в іноземній валюті, що, у свою чергу, призводить до впливу ризику коливання валютних курсів. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів.

Курси іноземних валют, в яких деноміновано фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	<b>EUR</b>
<b>Станом на 31.12.2016</b>	<b>28.4226</b>
Середній для 2017 року	30.0042
<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>33.4954</b>
Середній для 2018 року	32.1429
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>31.7141</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>EUR</b>		
Фінансові активи	66 424	8 606
Фінансові зобов'язання	(101 151)	(96 440)
<b>Чиста позиція</b>	<b>(34 727)</b>	<b>(87 834)</b>

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

	<b>Збільшення (зменшення) валютного курсу, %</b>	<b>Вплив на збиток до оподаткування</b>
	<b>2018</b>	
Євро	10	3 473
Євро	-10	(3 473)
	<b>2017</b>	
Євро	10	8 783
Євро	-10	(8 783)

### **27.2. Кредитний ризик**

Компанія 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 Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена у звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на звітну дату.

Специфіка діяльності Компанії, а саме надання послуг з постачання теплової енергії для населення, не дозволяє Компанії впливати на вибір контрагентів, з якими Компанія співпрацюватиме у майбутньому. При цьому Компанія отримує підтримку з боку засновника – Львівської міської ради.

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 20'263 тис. грн., 17'730 тис. грн. та 16'230 тис. грн., що становить загалом близько 4,4% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 24'490 тис. грн., 20'402 тис. грн. та 16'126 тис. грн., що становить загалом близько 4,99% від загальної величини доходу.

#### 27.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія 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 Компанії 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 може бути досить проблематичним.

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

		На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
<b>31.12.2018</b>							
Торгова заборгованість	кредиторська	-	664 330	3 768	14 605	1 857	<b>684 560</b>
Кредити та позики		3 556	4 129	8 213	59 358	63 795	<b>139 051</b>
Штрафні санкції		11 529	-	-	-	-	<b>11 529</b>
Забезпечення		4 447	168	10 772	1 652	-	<b>17 039</b>
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування податків та зборів		-	12 324	-	-	-	<b>12 324</b>
Заборгованість за основні засоби		-	10 142	-	-	-	<b>10 142</b>
Інша заборгованість		-	782	-	-	-	<b>782</b>
		<b>19 532</b>	<b>691 875</b>	<b>22 753</b>	<b>75 615</b>	<b>65 652</b>	<b>875 427</b>

		На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
<b>31.12.2017</b>							
Торгова заборгованість	кредиторська	-	470 383	3 573	18 006	2 419	<b>494 381</b>
Кредити та позики		3 556	3 939	3 055	64 335	58 095	<b>132 980</b>
Штрафні санкції		21 270	-	-	-	-	<b>21 270</b>
Забезпечення		-	219	8 783	2 550	-	<b>11 552</b>
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування податків та зборів		-	7 687	-	-	-	<b>7 687</b>
Заборгованість за основні засоби		-	7 718	-	-	-	<b>7 718</b>
Інша заборгованість		-	809	-	-	-	<b>809</b>
		<b>24 826</b>	<b>490 755</b>	<b>15 411</b>	<b>84 891</b>	<b>60 514</b>	<b>676 397</b>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 1 013 374 тис. грн., 126 788 тис. грн. та 69 027 тис. грн., що становить загалом близько 90% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 920 285 тис. грн., 129 370 тис. грн. та 71 487 тис. грн., що становить загалом близько 86% від загального обсягу закупівель.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**27.4. Операційний ризик**

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

**27.5. Управління капіталом**

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на 31 грудня є такі:

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Фінансові активи</b>		
Довгострокова торгова дебіторська заборгованість	3 062	6 415
Поточна торгова дебіторська заборгованість	294 527	206 616
Інша дебіторська заборгованість	27 311	95 800
Грошові кошти та їх еквіваленти	93 836	28 088
	<b>418 736</b>	<b>336 919</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредити та позики	101 824	93 103
Торгова кредиторська заборгованість	677 163	481 985
Інша кредиторська заборгованість	34 777	41 159
Забезпечення	16 453	10 664
	<b>830 217</b>	<b>626 911</b>

Компанія розглядає статутний та додатковий капітал як джерела формування капіталу. Завданнями управлінського персоналу при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії 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 Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

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

Компанія 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, інші довгострокові зобов'язання, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Кредити та позики	101 824	93 103
Торгова кредиторська заборгованість	677 163	481 985
Інша кредиторська заборгованість	34 777	41 159
Грошові кошти та їх еквіваленти	(93 836)	(28 088)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>719 928</b>	<b>588 159</b>
Власний капітал	444 960	569 376
<b>Власний капітал і чиста заборгованість</b>	<b>1 164 888</b>	<b>1 157 535</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>62%</b>	<b>51%</b>

**27.6. Ризик зменшення обсягу енергопостачання**

Електроенергія та газ є основними джерелами енергії, що використовується Компанією. Компанія, як і більшість виробничих підприємств розташованих в Україні зіткнулась із суттєвими загрозами щодо безперервності подальшого постачання енергоносіїв, зокрема природного газу. Будь-які збої в постачанні енергоносіїв можуть

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

привести до зупинки виробництва теплової енергії, а отже матимуть негативний ефект на результати операційної діяльності.

Також, такі фактори, як зростання та нестабільність цін на природний газ, а також ймовірна нестабільність у подальших постачаннях природного газу, можуть вплинути на собівартість кінцевої продукції Компанії. Постачання природного газу та його собівартість залежать від рішень, що приймаються урядом України, які у свою чергу значним чином залежать від умов постачання, запропонованих Російською Федерацією. Компанія займається оцінкою ризику та розробляє заходи для його мінімізації.

### 27.7. Ризик недотримання законів

Ризик недотримання вимог нормативних актів є ризиком фінансових втрат внаслідок недотримання законів і підзаконних актів Держави. Ризик обмежується завдяки моніторингу впливу та застосування нормативно-правових актів, які мають відношення до діяльності Компанії.

### 28. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають організації, що перебувають під спільним контролем та ключовий управлінський персонал. Кінцевою контролюючою стороною є територіальна громада міста Львова, що представлена органом місцевого самоврядування Львівською міською радою.

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р.

#### Засновник та компанії під спільним контролем

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Торгова дебіторська заборгованість	17 753	11 351
Надані безвідсоткові позики	906	906
мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(6 614)	(2 073)
Передоплати отримані	(30)	(30)
Торгова кредиторська заборгованість	(838)	(17 052)
Заборгованість за відсотками, сплаченими Львівською міською радою	(3 556)	(3 556)

Компанія мала такі операції з пов'язаними сторонами протягом 2018 та 2017 років:

#### Засновник та компанії під спільним контролем

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Реалізація товарів, робіт, послуг	10 580	8 876
Придбання товарів, робіт, послуг	26 270	24 092
Внесення грошових коштів в статутний фонд	152 298	100 659
Передача основних засобів у якості внесків в статутний капітал	972	290
Внески до іншого вкладеного капіталу	5 003	2 569

Львівська міська Рада виступила гарантом за кредитною угодою ЛМКП "Львівтеплоенерго" з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку на суму 20 000 тис.євро № 39300 від 13 червня 2013 року (зі змінами від 18 грудня 2017 року) та у 2017 році сплатила нараховані відсотки в сумі 3 556 тис. грн.

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2018 року винагорода ключового управлінського персоналу склала 613 тис. грн. (31.12.2017: 371 тис. грн.).

### 29. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати підписання цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.

Пронумеровано  
39 аркуш 18

