

Фінансова звітність та  
звіт незалежного аудитора

**ЛКП “ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС”**

31 грудня 2019

# Зміст

	<b>Сторінка</b>
Звіт незалежного аудитора	1
Заява керівництва про відповідальність	6
Звіт про сукупні доходи	7
Звіт про фінансовий стан	8
Звіт про рух грошових коштів	9
Звіт про зміни у власному капіталі	10
Примітки до фінансової звітності	11



# Grant Thornton

An instinct for growth™

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Юридична адреса:

вул. Терещенківська, 11-А Київ,  
01004, Україна

Фактична адреса:

вул. Січових Стрільців, 60 Київ,  
04050, Україна

T +380 (44)484 33 64

F +380 (44)484 32 11

E [info@ua.gt.com](mailto:info@ua.gt.com)

[www.grantthornton.ua](http://www.grantthornton.ua)

## Звіт незалежного аудитора

Власникам та управлінському персоналу

Львівського комунального підприємства "Львівелектротранс"

вулиця Сахарова, 2,

м.Львів, Україна

### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Львівського комунального підприємства "Львівелектротранс" (далі "Компанія"), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіт про сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Інформація, яка міститься у цьому повідомленні від відправника, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю талабо бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали це повідомлення помилково, будь ласка, негайно повідомте про це відправника, видайте його з Вашої системи та знищте будь-які його копії (у тому числі будь-які додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або вжиття заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. Грант Торнтон Інтернашнл Лідз (ГТІЛ) (Grant Thornton International, Ltd (GTIL)) – компанія з відповідальністю учасників в газетованих нини межах, зареєстрована в Англії та Уельсі за номером 05523714 (юридична адреса: Грант Торнтон Хаус, 22 Мелтон Стріт, Юстон Сквер, Лондон, NW1 2EP, Сполучене Королівство (Grant Thornton House, 22 Melton Street, Euston Square, London, NW1 2EP, UK)). ГТІЛ-фрмми-учасники не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. Послуги надаються фірмами-учасниками ГТІЛ та її фірми-учасники не є агентами одна одної, не несуть на себе зобов'язання одна одної, не несуть відповідальність за дії чи бездіяльність одна одної. Для отримання більш детальної інформації, будь ласка, дивіться [www.grantthornton.com](http://www.grantthornton.com) (Grant Thornton website) [www.grantthornton.com](http://www.grantthornton.com). Будь-що у цьому повідомленні (у тому числі у будь-яких додатках), що не стосується офіційного бізнесу ГТІЛ, не має вважатися наданим або схваленим з боку ГТІЛ. Найменування "Грант Торнтон", логотип Grant Thornton, емблема та символізація з'єднанні зі стилією "McBuse" а також "instinct for growth" є торговельними марками ГТІЛ. Усі авторські права належать ГТІЛ. Виключачи авторське право на логотип Grant Thornton, усі права застережені. Крім цього, «Застереження», додаткові або альтернативні, умови можуть бути включені у цьому повідомленні або у додатках.

[grantthornton.ua](http://grantthornton.ua)

*Основа для думки із застереженням*

Компанія, не володіє документами щодо внесків у статутний капітал в розмірі 60 839 тис.грн станом на 31 грудня 2019 року (60 839 тис.грн станом на 31 грудня 2018 року).

Ми не приймали участь в інвентаризації запасів в сумі 37 663 тис.грн станом на 31 грудня 2019 року та 33 656 тис.грн станом на 31 грудня 2018 року, що зазначені в Примітці 15 до фінансової звітності. Ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість запасів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року за допомогою альтернативних процедур. Як результат, ми не змогли визначити необхідність коригувань, що могли б вплинути на статті Звіту про фінансовий стан та Звіту про фінансові результати станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

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), 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.

*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Не змінюючи нашої думку, звертаємо увагу на те, що Компанія отримує значну фінансову підтримку від місцевих органів влади у формі внесків у статутний капітал з метою покриття її збитків. Також звертаємо увагу на Примітку 20 до фінансової звітності, в якій зазначено про недовиконання Компанією умов щодо нормативного значення фінансового коефіцієнту "Коефіцієнт обслуговування боргу", які вказані в кредитних угодах. Ці обставини, які разом з іншими питаннями зазначеними у Примітці 3.4, 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 із застереженням, ми не брали до уваги це питання.

*Пояснювальний параграф*

Не змінюючи нашої думку, звертаємо увагу на Примітку 29 «Перерахунок раніше випущеної фінансової звітності» до фінансової звітності Компанії, яка описує ефект від перерахунку заднім числом, зробленим за період, що закінчився 31 грудня 2018 року. Висловлюючи нашу думку із застереженням, 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 помилки.

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 усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю 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, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальну презентацію, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття до фінансової звітності, та чи фінансова звітність про операції та події, що лежать в основі її складання, подана таким чином, щоб досягти достовірного відображення.

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

*Основні відомості про аудиторську фірму*

Компанія з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3915.

Юридична адреса: вул. Терещенківська, 11-А, Київ, 01004, Україна

Фактична адреса: вул. Січових Стрільців, 60, Київ, 04050, Україна

**Чосова Клавдія Павлівна**

**Директор ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

Сертифікат незалежного аудитора Серія А №000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року №45

**Шутий Максим Миколайович**

**Партнер із завдання ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

Сертифікат незалежного аудитора Серія А №007664, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 28 лютого 2018 року №355/2

Київ, Україна

25 травня 2020 року

ЛКП «Львівелектротранс»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

## Заява керівництва про відповідальність

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 1-4, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Львівського комунального підприємства "Львівелектротранс" (далі – "Компанія").

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо розкривають фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 3 до даної фінансової звітності.

Під час підготовки фінансових звітів керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 3, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансових звітах;
- підготовку фінансових звітів на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Компанії, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 3;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Компанія;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджена до випуску 25 травня 2020 року

Директор  
Свищо А.М.  
25 травня 2020 року

Головний бухгалтер  
Давиденко А.П.  
25 травня 2020 року

## ЛКП «Львівелектротранс»


Примітки до фінансової звітності

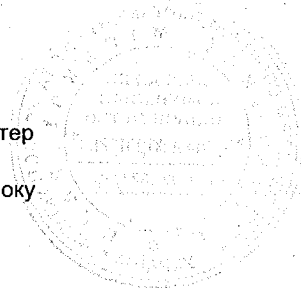
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

## Звіт про сукупні доходи

	Примітка	2019	2018 (перераховано)
Дохід від договорів з клієнтами	6	304 975	160 685
Собівартість реалізації	7	(342 759)	(272 136)
<b>Валовий збиток</b>		<b>(37 784)</b>	<b>(110 384)</b>
Адміністративні витрати	8	(46 848)	(33 130)
Витрати на збут	9	(6 048)	(3 410)
Інші операційні доходи	10	26 916	25 206
Інші операційні витрати	11	(15 749)	(16 672)
<b>Операційний збиток</b>		<b>(79 513)</b>	<b>(138 390)</b>
Фінансові витрати	12	(16 807)	(16 193)
Прибуток/(збиток) від неопераційних курсових різниць		53 135	12 388
<b>Збиток до оподаткування</b>		<b>(43 185)</b>	<b>(142 195)</b>
Податок на прибуток	13	-	-
<b>Чистий збиток за період</b>		<b>(43 185)</b>	<b>(142 195)</b>
<b>Інший сукупний дохід</b>			
Переоцінка основних засобів		-	371 244
Відстрочені податкові зобов'язання, пов'язані з переоцінкою		-	(66 824)
<b>Результат переоцінки, чистий</b>		<b>-</b>	<b>304 420</b>
<b>Разом сукупний прибуток/(збиток)</b>		<b>(43 185)</b>	<b>162 225</b>



  
Головний бухгалтер  
Давиденко А.П.  
25 травня 2020 року



## ЛКП «Львівелектротранс»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

## Звіт про фінансовий стан

	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018 (перераховано)
<b>Активи</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	14	1 077 904	896 035
Нематеріальні активи		54	213
		<b>1 077 958</b>	<b>896 248</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	15	37 663	33 656
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	16	1 721	4 646
Передплати та інші оборотні активи	17	8 029	4 689
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	19 503	14 739
		<b>66 916</b>	<b>57 730</b>
<b>Разом активи</b>		<b>1 144 874</b>	<b>953 978</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	19	1 017 675	881 103
Додатковий капітал		852	905
Резерв переоцінки		304 420	304 420
Накопичений збиток		(666 414)	(623 229)
		<b>656 533</b>	<b>563 199</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Позики та кредити	20	302 434	212 082
Цільове фінансування	21	32 162	35 895
Забезпечення	22	6 723	8 295
Відстрочені податкові зобов'язання	13	66 824	66 824
		<b>408 143</b>	<b>323 096</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Позики та кредити	10	36 084	41 544
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	11	21 215	11 201
Цільове фінансування		4 181	4 085
Податкові зобов'язання		254	163
Забезпечення		18 163	8 850
Аванси, форми та інші поточні зобов'язання		301	1 840
		<b>80 198</b>	<b>67 683</b>
<b>Разом зобов'язання</b>		<b>488 341</b>	<b>390 779</b>
<b>Разом капітал та зобов'язання</b>		<b>1 144 874</b>	<b>953 978</b>

Директор  
Свищо А.М.  
25 травня 2020 року

Головний бухгалтер  
Давиденко А.П.  
25 травня 2020 року

## ЛКП «Львівелектротранс»


Примітки до фінансової звітності

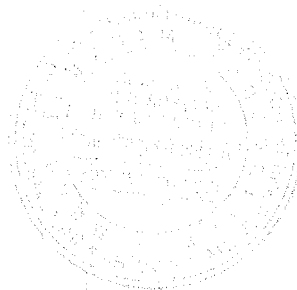
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

## Звіт про зміни у власному капіталі

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резерв переоцінки	Накопичений збиток	Всього
<b>Залишок на 1 січня 2018 року</b>	<b>665 586</b>	<b>979</b>	<b>-</b>	<b>(481 034)</b>	<b>185 531</b>
Внески до статутного капіталу	215 517	-	-	-	215 517
Амортизація безоплатно отриманих основних засобів	-	(74)	-	-	(74)
Переоцінка активів (перераховано)	-	-	371 244	-	371 244
Відстрочені податки, пов'язані з переоцінкою активів (перераховано)	-	-	(66 824)	-	(66 824)
Чистий збиток за рік (перераховано)	-	-	-	(142 195)	(142 195)
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року (перераховано)</b>	<b>881 103</b>	<b>905</b>	<b>304 420</b>	<b>(623 229)</b>	<b>563 199</b>
Внески до статутного капіталу	136 572	-	-	-	136 572
Амортизація безоплатно отриманих основних засобів	-	(53)	-	-	(53)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(43 185)	(43 185)
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>1 017 675</b>	<b>852</b>	<b>304 420</b>	<b>(666 414)</b>	<b>656 533</b>



  
 Годовний бухгалтер  
 Давиденко А.П.  
 25 травня 2020 року



## ЛКП «Львівелектротранс»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

## Звіт про рух грошових коштів

	2019	2018
<b>Операційна діяльність</b>		
Отримання субсидій, дотацій з бюджету	179 070	55 013
Виручка від реалізації	138 136	117 327
Неустойки від боржників (штрафи, пені)	3 532	2 100
Фонд соціального страхування	5 269	3 586
Інші надходження	575	137
Заробітна плата працівників	(147 957)	(109 313)
Оплата постачальникам	(137 284)	(148 175)
Внески до соціальних фондів	(77 407)	(54 194)
Податок на додану вартість сплачений	(1 853)	(1 440)
Витрати на відрядження	(219)	(445)
Інші податки сплачені	(442)	(192)
Інші витрачання	(8 713)	(11 965)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>(47 293)</b>	<b>(147 561)</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
Придбання необоротних активів	(189 698)	(25 872)
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(189 698)</b>	<b>(25 872)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>		
Надходження власного капіталу	120 400	214 518
Отримані позики	176 618	21 404
Погашення позик	(39 268)	(42 520)
Відсотки сплачені	(15 471)	(16 515)
Відсотки отримані	627	438
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>242 906</b>	<b>177 325</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за період</b>	<b>5 915</b>	<b>3 892</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року</b>	<b>14 739</b>	<b>10 459</b>
Вплив змін валютних курсів	(1 151)	388
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>	<b>19 503</b>	<b>14 739</b>

Директор  
Свищо А.М.  
25 травня 2020 року



Головний бухгалтер  
Давиденко А.П.  
25 травня 2020 року

# Примітки до фінансової звітності

## 1. Інформація про Компанію та основні напрями її діяльності

Львівське комунальне підприємство "Львівелектротранс" (далі — "Компанія") зареєстровано внаслідок перереєстрації Державного міського комунального підприємства "Львівелектротранс" згідно з наказом №242 від 7 грудня 2001 року "Про перейменування підприємства". Компанія перейшла в підпорядкування Львівській Міській Раді з 1 січня 1992 року згідно з Рішенням Виконавчого Комітету Львівської Обласної Ради народних депутатів № 728 від 27 грудня 1991 року. На даний час Компанія діє згідно зі Статутом як юридична особа, що здійснює свою діяльність на основі повної економічної відповідальності, власного фінансування та самокупності. Операційні активи належать місту Львів, однак вони передані Компанії на правах повного господарського відання. Компанія безпосередньо підпорядкована Виконавчому комітету Львівської Міської Ради.

Основні види діяльності Компанії — пасажирські перевезення трамваями та тролейбусами.

Середня численність працівників Компанії в 2019 році становила 1 153 особи (2018: 1 109).

## 2. Умови функціонування Компанії в Україні

Діяльність Компанії здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки є нестабільною, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування законодавства України на території даних областей. У березні 2014 року низка подій в Криму призвела до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнане Україною та багатьма іншими країнами. Ця подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Економічна ситуація в Україні істотно погіршилася з 2014 року внаслідок зниження обсягів торгівлі з Російською Федерацією та військової напруженості в східній Україні. Незважаючи на те, що в 2017-2018 рр. ситуація, як і раніше, залишалася нестабільною, українська економіка продовжувала демонструвати ознаки поживлення, такі як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України («НБУ») та загальне поживлення ділової активності.

У 2019 році українська економіка зростала стійкими темпами: зростання реального ВВП становило 3,2% (за підсумками 2018 року – 3,4%) (<http://ukrstat.gov.ua>).

Протягом 2019 року інфляційний тиск послаблювався: споживча інфляція сповільнилася до 4,1% (з 9,8% у 2018 році) (<http://ukrstat.gov.ua>) – найнижчого рівня за останні шість років. Зниження інфляції до цільового значення у 2019 році відбулося насамперед завдяки послідовній монетарній політиці Національного банку, спрямованій на досягнення цінової стабільності, у поєднанні з виваженою фіскальною політикою.

Вирішальний вплив на стрімке сповільнення інфляції мало зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався протягом переважної частини 2019 року. У свою чергу, розширення пропозиції валюти було зумовлено високими обсягами продажів валютної виручки експортерами і високим інтересом іноземних інвесторів до гривневих облігацій уряду.

За підсумками 2019 року зведений бюджет виконано з дефіцитом (84,3 мільярда гривень). Порівняно з попереднім роком дефіцит відносно ВВП практично не змінився та був меншим за критерій МВФ. Завдяки цьому та зміцненню гривні співвідношення державного та гарантованого державою боргу і ВВП знизилося майже до 50%. Також поліпшилася валютна структура державного боргу.

Станом на 31 грудня 2019 року рейтингові агенції Fitch та Standard & Poor's підвищили суверенні рейтинги України до рівня "B", а рейтингова агенція Moody's підтвердила свій рейтинг для України на рівні "Сaa1" (станом на 31 грудня 2018 року суверенний рейтинг України становив "Сaa1" за оцінкою рейтингової агенції Moody's та "B-" за оцінками рейтингових агенцій Standard & Poor's та Fitch).

Із 7 лютого 2019 року почало діяти нове валютне законодавство. Зокрема, Національний банк розширив перелік валютних послаблень для бізнесу та населення, а також запровадив додатковий інструмент згладжування курсових коливань – валютні інтервенції на умовах своп. Кінцевою метою цих законодавчих і нормативних змін є перехід до режиму вільного руху капіталу, який, однак, відбуватиметься поступово.

Подальше економічне зростання та збереження макрофінансової стабільності значно залежить від успіху реалізації запланованих реформ та продовження співробітництва з Міжнародним валютним фондом.

### **3. Основа підготовки 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 облік у відповідності до національних стандартів ("П(С)БО"). Фінансова звітність відрізняється від тієї, що складено у відповідності до ПСБО оскільки вона містить певні коригування, які не відображені в реєстрах бухгалтерського обліку Компанії і необхідні для подання звіту про фінансовий стан, звіту про фінансові результати та звіту про рух грошових коштів Компанії відповідно до МСФЗ.

#### **3.2. Основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком випадків, описаних у бухгалтерській політиці.

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 відповідно до їх юридичної форми, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

#### **3.3. Функціональна валюта та валюта подання**

Фінансова звітність подана у функціональній валюті в українській гривні з одним десятковим знаком, за винятком випадків, коли вказано інше.

#### **3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу**

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 2017 року та 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 відшкодування майна перевищує його балансову вартість, а отже збиток від знецінення – відсутній.

#### *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.

#### *Оцінка запасів*

Запаси Компанії оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході господарської діяльності мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Станом на звітну дату Компанія оцінює свої запаси і, якщо необхідно, уціняє їх до чистої вартості реалізації.

### *Резерв під очікувані кредитні збитки*

Компанія застосовує матрицю резервування для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки резерву 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.

### *Оцінка зобов'язань за отриманими від Засновника безвідсотковими позиками за амортизованою собівартістю*

Безвідсоткові позики отримані від Засновника було оцінено за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка, що дорівнює середній ставці за кредитами банків виданими на аналогічний строк.

### *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 по усім невикористаним податковим збиткам у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

### *Визнання відстрочених податків*

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

### **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 виконала вимог щодо нормативного значення фінансового коефіцієнту "Коефіцієнт обслуговування боргу", передбачених кредитними договорами. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання при настанні 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

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування Компанією за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2019 року:

#### МСФЗ 16 «Оренда»

Компанія перейшла на МСФЗ 16 «Оренда» (далі – МСФЗ 16) з 1 січня 2019 року та оцінила очікуваний вплив від переходу на МСФЗ 16 на фінансову звітність, як описано далі.

МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку орендарями договорів оренди, яка передбачає їх відображення на балансі орендаря. Відповідно до цієї моделі, орендар повинен визнавати актив у формі права користування, що являє собою право використовувати базовий актив, і зобов'язання з оренди, що являє собою обов'язок здійснювати орендні платежі. Передбачені необов'язкові звільнення від вимог стандарту щодо короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

МСФЗ 16 замінює вимоги щодо обліку оренди, що містяться у МСБО 17 «Оренда», КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», ПКТ-15 «Операційна оренда – заохочення» та ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

#### Ефект переходу на МСФЗ 16 за договорами оренди, за якими Компанія є орендарем

Компанія застосувала МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний підхід. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту від його первісного застосування на дату первісного застосування.

При переході на МСФЗ 16 Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, яке дозволяє на дату первісного застосування застосовувати стандарт лише до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 та Тлумачень КРМФЗ 4. Товариство також вирішило використати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди складає не більше 12 місяців та які не включають опціон на купівлю (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив є малоцінним (оренда активів з низькою вартістю).

В результаті застосування МСФЗ 16 не відбулося жодних змін у класифікації або оцінці фінансових зобов'язань.

### 4. Основні положення облікової політики

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

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.

**Дохід від надання послуг пасажирських перевезень**

Доходи Компанії включають доходи від реалізації проїзних квитків, компенсації пільгового проїзду з державного бюджету, послуг електротехнічного характеру та інших активів. Виручка від реалізації разових проїзних квитків визнається в складі прибутку чи збитку в момент їхнього продажу, місячних квитків – на пропорційній основі.

Як комунальне підприємство, Компанія має право на отримання компенсації з державного бюджету за безкоштовний та пільговий проїзд громадян. Сума компенсації залежить від різноманітних факторів і умов. У зв'язку з невизначеністю щодо суми та строків отримання такого відшкодування Компанія визнає ці компенсації у складі виручки від реалізації на підставі принципу нарахування в межах затверджених річних асигнувань з державного бюджету.

**Фінансові доходи та витрати**

За всіма фінансовими інструментами, які оцінюються за амортизованою собівартістю, відсоткові доходи та витрати визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Відсотковий дохід відноситься до фінансових доходів у звіті про сукупні доходи.

Всі відсоткові та інші витрати, пов'язані з отриманням кредитів та інших видів фінансування, відносяться на витрати періоду, в якому вони виникають та відображаються у складі фінансових витрат, за винятком витрат на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу.

**Інші доходи та витрати**

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

**Податки****Поточний податок на прибуток**

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України. Воно базується на результатах поточного року, скоригованих на витрати, що підлягають вирахуванню, або на статтях, що підлягають оподаткуванню. 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 оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку за винятком тих ситуацій, 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

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія застосовує модель переоцінки для обліку будівель та виробничого обладнання. Початкове застосування політики переоцінки основних засобів було проведене 01 січня 2018 року у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Об'єкт основних засобів, справедлива вартість якого може бути достовірно оцінена, підлягає обліку за переоціненою вартістю, яка дорівнює його справедливій вартості на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої накопиченої згодом амортизації і будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення. Переоцінки повинні проводитися з достатньою регулярністю щоб уникнути істотної відмінності балансової вартості від тієї, яка визначається при використанні справедливої вартості на звітну дату.

Компанія може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу додаткового капіталу, а сума уцінки - до складу витрат.

У разі наявності (на дату проведення чергової (останньої) дооцінки об'єкта основних засобів) перевищення суми попередніх уцінок об'єкта і втрат від зменшення його корисності над сумою попередніх дооцінок залишкової вартості цього об'єкта і вигід від відновлення його корисності, сума чергової (останньої) дооцінки, але не більше зазначеного перевищення, включається до складу доходів звітного періоду, а різниця (якщо сума чергової (останньої) дооцінки більше зазначеного перевищення) спрямовується на збільшення іншого додаткового капіталу.

У разі наявності (на дату проведення чергової (останньої) уцінки об'єкта основних засобів) перевищення суми попередніх дооцінок об'єкта і вигід від відновлення його корисності над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта і втрат від зменшення його корисності сума чергової (останньої) уцінки, але не більше зазначеного перевищення, спрямовується на зменшення іншого додаткового капіталу, а різниця (якщо сума чергової (останньої) уцінки більше зазначеного перевищення) включається до витрат звітного періоду.

Збільшення балансової вартості основних засобів у зв'язку з переоцінкою визнається безпосередньо в капіталі за статтею «Переоцінка основних засобів», а також відображається у Звіті про сукупні доходи.

Дооцінка об'єкта основних засобів (у тому числі землі), що входить до власного капіталу амортизується протягом періоду корисного використання і у повній сумі переноситься до нерозподіленого прибутку, коли відбувається припинення визнання активу (ліквідація, реалізація тощо).

Всі інші класи основних засобів наводяться за собівартістю, за вирахуванням амортизації та будь-якого резерву на знецінення. Амортизація не нараховується упродовж періоду будівництва та в період підготовки основних засобів до введення в експлуатацію.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в Звіті про сукупні доходи.

Амортизацію основних засобів обчислюють на прямолінійній основі протягом попередньо встановлених строків корисної експлуатації активів:

Група основних засобів	Термін корисного використання, роки
Будівлі	15-70
Машини та обладнання	30
Транспортні засоби	10-40
Інші основні засоби	2-5

Ліквідаційна вартість усіх класів основних засобів встановлена на рівні 1 грн.

Амортизація основних засобів, внесених в статутний капітал Компанії, визнається у Звіті про сукупні доходи. Амортизація основних засобів, внесених через додатковий капітал Компанії, визнається шляхом зменшення додаткового капіталу.

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

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво та реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні інвестиції. На звітну дату незавершене будівництво відображається за собівартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки об'єкти не стають придатними до використання.

### 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 48-60 місяців.

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

### Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою 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).

### Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання із 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 та 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, кошти на банківських рахунках та депозити з терміном погашення до трьох місяців, а також інші короткострокові високоліквідні інвестиції, що готові до конвертації у заздалегідь визначену суму та мають незначний ризик зміни вартості.

**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 середньою вартістю капіталу (середньозважені витрати на виплату відсотків застосовуються до витрат на кваліфіковані активи), 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.

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.

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

**Фінансові активи****Первісне визнання та оцінка**

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

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

В момент первісного визнання фінансових активів 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.

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість.

**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.

**- Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Компанія оцінює позики видані та торговою та іншою дебіторську заборгованість за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві умови:

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 із застосуванням 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.

**Зменшення корисності**

Компанія визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки для всіх фінансових активів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце відповідно до контракту, 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 та іншої дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

**Припинення визнання**

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

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

- 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

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

б) 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

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або фінансові зобов'язання, що визнають за амортизованою собівартістю із 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 торгова та інша кредиторська заборгованість**

Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість 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 кредитору, як правило, готівкою, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii. юридично звільняється від 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 котування, 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, посилення 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

Як описано в Примітці 3, Компанія застосувала МСФЗ 16, використовуючи модифікований ретроспективний підхід, і тому порівняльна інформація не була перерахована. Це означає, що порівняльна інформація все ще надається відповідно до МСБО 17 та КТМФЗ 4.

### Компанія як орендар

При укладанні будь якого договору на 01 січня 2019 або пізніше Компанія оцінює, чи є договір орендою, або чи містить в собі оренду. Орендою визнаються договори, які передають право контролювати користування ідентифікованого активу протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

Для застосування цього визначення Компанія оцінює, чи відповідає договір трьом ключовим параметрам :

- Договір містить ідентифікований актив, який або явно визначений у договорі, або припустимо визначений в момент, коли актив буде наданий Компанії для використання
- Компанія має право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу протягом всього періоду використання, а також його права, які можуть бути отримані поза визначеним обсягом за договором
- Компанія має право керувати використанням визначеного активу протягом усього періоду використання.

На дату початку оренди Компанія в балансі визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання.

Актив з правом використання оцінюється за собівартістю, яка складається з первісної оцінки орендного зобов'язання, з будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією, оцінки будь-яких витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення активу наприкінці оренди та будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди (за вирахуванням отриманих стимулів). Компанія амортизує актив з права користування на прямолінійній основі з дати початку оренди до більш ранньої з дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди. Компанія також проводить оцінку чи зменшилась корисність активу з права користування якщо такі показники існують.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, що дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді або із застосуванням ставки додаткових запозичень Компанії.

Орендні платежі включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з фіксованих платежів (в тому числі по суті фіксованих платежів), змінних орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями та платежів, які відображають виконання можливостей придбання або продовження оренди.

Після первісної оцінки зобов'язання буде зменшена за здійснені платежі та збільшена на відсотки. Воно переоцінюється з метою відображення будь-яких переоцінок або модифікацій, або якщо є зміни в фіксованих платежах.

Коли орендне зобов'язання переоцінюється, то відображається відповідне коригування активу з права користування, або якщо вартість активу з права користування зменшилась до нуля – то у складі прибутку або збитку.

Компанія обрала облік короткострокової оренди та оренди малоцінних активів, використовуючи практичні доцільні принципи. Замість визнання активу з права користування та зобов'язання з оренди, платежі стосовно них визнаються як витрати на прямолінійній протягом строку оренди у складі прибутку чи збитку.

У звіті про фінансовий стан активи з права користування були включені до основних засобів, а зобов'язання з оренди були включені до зобов'язання з оренди.

### **Товариство як орендодавець**

Облікова політика Компанії за МСФЗ 16 не змінилася у порівнянні з попереднім періодом. Як лізингодавець Компанія класифікує свою оренду як операційну чи фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона переносить суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням базовим активом, і класифікується як операційна оренда, якщо вона не приносить.

### **Державні гранти**

Державні гранти (субсидії, субвенції чи дотації) не підлягають визнанню у фінансовій звітності доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання, а також одержить гранти.

Державний грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація витрат або збитків, які вже були понесені, визнається як дохід того періоду, в якому він стає дебіторською заборгованістю. Гранти, пов'язані з активами, що амортизуються, визнаються як дохід протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких нараховується амортизація на ці активи.

### **Забезпечення**

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

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

### **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 із пенсійного забезпечення та інших виплат працівникам**

#### *Державна пенсійна програма*

Компанія сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до того ж періоду в звіті про сукупний дохід, що й відповідна сума заробітної плати.

### Пенсійна програма з визначеною виплатою

Компанія зобов'язана компенсувати Пенсійному фонду України (далі, ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам Компанії, які працювали в шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством.

Такий резерв обчислюється за амортизованою собівартістю, використовуючи ставку дохідності облігацій внутрішньої державної 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 відрізнитися від визначення згідно із законодавством України.

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

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

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

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

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

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

### 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. Стандарти видані, які ще не набули чинності

На дату, коли дана фінансова звітність була ухвалена до випуску, деякі нові стандарти, зміни та тлумачення до існуючих стандартів були опубліковані, але ще не набули чинності, а тому не були застосовані Компанією раніше.

Ухвалення вищесказаного істотно не вплинуло на фінансову звітність.

Менеджмент переконаний, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Компанії, наведена нижче. Також були видані деякі інші нові стандарти та тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не набрали чинності на дату затвердження цієї фінансової звітності:

	<b>Вступає в силу для річних періодів, що починаються з або після:</b>
• Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань	1 Січня 2022 року
• МСФЗ 17 «Страхові контракти» (новий стандарт)	1 Січня 2021 року
• Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» щодо попередніх питань в контексті реформи IBOR	1 Січня 2020 року
• Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу	1 Січня 2020 року
• Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 Січня 2020 року
• Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	1 Січня 2020 року

Керівництво очікує, що вступ в силу зазначених вище Стандартів та тлумачень до них не матиме істотного впливу в майбутньому на фінансову звітність Компанії.

## 6. Дохід від договорів з клієнтами

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Надання послуг перевезення	125 905	106 739
Компенсація з бюджету	179 070	55 013
<b>Всього</b>	<b>304 975</b>	<b>161 752</b>

Дохід, отриманий від продажу різних типів квитків та компенсації з бюджету, був таким:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Дохід від реалізації:		
- Разових загальних квитків	96 636	85 450
- Разових пільгових квитків	12 751	11 252
- Місячних загальних квитків	11 165	8 894
- Півторагодинних квитків з правом пересадки	2 832	-
- Місячних пільгових квитків	1 979	1 137
- Трьохмісячних загальних квитків	519	-
- Трьохденних квитків	23	6
Компенсація безоплатного проїзду	165 952	46 534
Компенсація пільгового проїзду	13 118	8 479
<b>Всього</b>	<b>304 975</b>	<b>161 752</b>

**ЛКП «Львівелектротранс»**

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**7. Собівартість реалізації**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці	177 205	134 093
Електроенергія	66 937	62 433
Амортизація	48 164	41 122
Матеріали	33 636	18 859
Послуги сторонніх організацій	10 977	9 069
Паливо	3 987	3 728
Комунальні послуги	674	1 304
Газ	558	1 214
Страховання	526	314
Інші витрати	95	-
<b>Всього</b>	<b>342 759</b>	<b>272 136</b>

**8. Адміністративні витрати**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці	32 342	24 837
Послуги з охорони	7 445	2 310
Банківські послуги	1 230	605
Професійні послуги	986	361
Амортизація	981	1 107
Матеріали	724	509
Податки	530	418
Консультаційні послуги	521	240
Паливо	289	302
Витрати на відрядження	167	396
Послуги зв'язку	167	119
Електроенергія	102	148
Канцелярія	54	75
Комунальні послуги	13	11
Газ	-	92
Інші витрати	1 297	1 600
<b>Всього</b>	<b>46 848</b>	<b>33 130</b>

**9. Витрати на збут**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці	3 658	1 364
Послуги реалізаторів квитків	1 143	1 106
Витрати за реалізованими проїзними документами	907	865
Послуги з охорони	339	9
Інші витрати	1	66
<b>Всього</b>	<b>6 048</b>	<b>3 410</b>

## ЛКП «Львівелектротранс»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**10. Інші операційні доходи**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Реклама	7 025	5 589
Дохід, визнаний пропорційно до цільового фінансування	3 733	4 158
Одержані штрафи, пені, неустойки	3 531	2 100
Дохід від оприбуткування металобрухту	2 366	3 523
Реалізація брухту та матеріалів	2 513	1 461
Операційна оренда	1 979	982
Компенсація збитків	1 782	4 962
Дохід від реалізації іноземної валюти	1 277	1
Послуги субпідряду	1 097	1 067
Вивільнення резервів під очікувані кредитні збитки	547	-
Безоплатно отримані оборотні активи	41	3
Відсотки на залишок на поточному рахунку	-	438
Курсові різниці	-	318
Дохід від відновлення корисності	-	167
Списання кредиторської заборгованості	-	6
Інші доходи	1 025	431
<b>Всього</b>	<b>26 916</b>	<b>25 206</b>

**11. Інші операційні витрати**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці	5 461	4 339
Пільгові пенсії	1 991	3 238
Курсові різниці	1 691	-
Внески до профкому	1 648	1 149
Собівартість реалізованих оборотних активів	1 256	-
Списання необоротних активів	1 003	5 997
Знецінення запасів	746	-
Штрафи, пені	442	297
Резерв під судові справи	346	157
Послуги сторонніх організацій	291	417
Матеріальна допомога працівникам	224	232
Забезпечення під очікувані кредитні збитки	-	512
Інші витрати	650	334
<b>Всього</b>	<b>15 749</b>	<b>16 672</b>

**12. Фінансові доходи (витрати)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Відсоткові витрати	15 327	14 968
Амортизація дисконту фінансових зобов'язань	1 480	1 225
<b>Всього</b>	<b>16 807</b>	<b>16 193</b>

**ЛКП «Львівелектротранс»**

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**13. Податок на прибуток**

Протягом 2019 року діяла ставка податку на прибуток становила 18% (2018: 18%). Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчився 31 грудня, наведено нижче:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
<b>Всього</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

Складові відстроченого податку на прибуток за роки, що закінчився 31 грудня, наведено нижче:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Переоцінка необоротних активів	-	66 824
<b>Відстрочений податок нарахований до іншого сукупного доходу</b>	<u>-</u>	<u>66 824</u>

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку результату до оподаткування, помноженого на діючу ставку оподаткування, наведено нижче:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Збиток до оподаткування</b>	<b>(43 185)</b>	<b>(142 195)</b>
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(7 773)	(25 595)
Списання відстроченого податкового активу	7 773	25 595
<b>Податок на прибуток</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

Відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць, за звітний та порівняльний період наведені нижче:

	<u>Станом на 31 грудня 2018 р.</u>	<u>Визнано в складі сукупного доходу</u>	<u>Визнано в складі доходів та витрат</u>	<u>Станом на 31 грудня 2019 р.</u>
<i>Власний капітал</i>				
Резерв переоцінки на додатковий капітал	66 824	-	-	66 824
<b>Усього:</b>	<b>66 824</b>	-	-	<b>66 824</b>
<b>Визнано як:</b>	-			-
Відстрочені податкові активи	-	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	66 824	-	-	66 824
<hr/>				
	<u>Станом на 31 грудня 2017 р.</u>	<u>Визнано в складі сукупного доходу</u>	<u>Визнано в складі доходів та витрат</u>	<u>Станом на 31 грудня 2018 р.</u>
<i>Власний капітал</i>				
Резерв переоцінки на додатковий капітал	-	66 824	-	66 824
<b>Усього:</b>	-	<b>66 824</b>	-	<b>66 824</b>
<b>Визнано як:</b>	-			-
Відстрочені податкові активи	-	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	66 824	-	66 824

## ЛКП «Львівелектротранс»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 "Податок на прибуток", відстрочений податковий актив визнається в разі наявності достатньої впевненості, що Компанія матиме достатній оподатковуваний прибуток, на який можна переносити податковий збиток, що виникає від відстроченого податкового активу. Оскільки ймовірність отримання прибутків, за рахунок яких можна використати податковий актив, є досить низькою, Компанія не визнала відстрочений податковий актив від податкових збитків.

## 14. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у 2019 та 2018 роках.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Основні засоби	954 853	868 775
Незавершене будівництво	65 408	26 561
Передоплати капітального характеру	57 643	699
<b>Всього</b>	<b>1 077 904</b>	<b>896 035</b>

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів у 2019 та 2018 роках.

	<b>Будівлі</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 грудня 2017 року</b>	171 532	138 259	359 883	462	670 136
<i>Переоцінка</i>	259 897	(45 332)	(4 468)	742	210 839
<b>Станом на 31 грудня 2017 року (переоцінена вартість)</b>	<b>431 429</b>	<b>92 927</b>	<b>355 415</b>	<b>1 204</b>	<b>880 975</b>
Надходження	14 361	3 711	22 792	823	41 687
Вибуття	(7 810)	(1 329)	(1 147)	(9)	(10 295)
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>437 980</b>	<b>95 309</b>	<b>377 060</b>	<b>2 018</b>	<b>912 367</b>
Надходження	29 846	2 303	104 803	140	137 092
Вибуття	(1 035)	(234)	(731)	(55)	(2 055)
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>466 791</b>	<b>97 378</b>	<b>481 132</b>	<b>2 103</b>	<b>1 047 404</b>
<b>Накопичена амортизація</b>					
<b>Станом на 31 грудня 2017 року</b>	62 625	12 325	85 455	-	160 405
<i>Переоцінка</i>	(62 625)	(12 325)	(85 455)	-	(160 405)
<b>Станом на 31 грудня 2017 року (переоцінена вартість)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Нараховано за період	13 021	3 991	26 687	421	44 120
Вибуття	(300)	(184)	(38)	(6)	(528)
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>12 721</b>	<b>3 807</b>	<b>26 649</b>	<b>415</b>	<b>43 592</b>
Нараховано за період	13 160	4 100	31 392	383	49 035
Вибуття	(13)	(23)	(26)	(14)	(76)
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>25 868</b>	<b>7 884</b>	<b>58 015</b>	<b>784</b>	<b>92 551</b>
<b>Балансова вартість</b>					
Станом на 31 грудня 2017 року	431 429	92 927	355 415	1 204	880 975
Станом на 31 грудня 2018 року	425 259	91 502	350 411	1 603	868 775
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>440 923</b>	<b>89 494</b>	<b>423 117</b>	<b>1 319</b>	<b>954 853</b>

**ЛКП «Львівелектротранс»**

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**15. Запаси**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Матеріали	21 463	14 478
Запасні частини	15 244	17 768
МШП	662	408
Паливо	264	865
Інші	30	137
<b>Всього</b>	<b>37 663</b>	<b>33 656</b>

**16. Торгова та інша дебіторська заборгованість**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Торгова дебіторська заборгованість	1 759	1 546
Резерв під очікувані кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості	(38)	(153)
Інша дебіторська заборгованість	1 120	4 490
Резерв під очікувані кредитні збитки від іншої дебіторської заборгованості	(1 120)	(1 237)
<b>Всього</b>	<b>1 721</b>	<b>4 646</b>

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованостей приблизно дорівнює їхній балансовій вартості через те, що, як очікується, вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 аналіз торгової дебіторської заборгованості Компанії за строками виникнення був таким:

	Непротермінована та без ознак зменшення корисності	Протермінована, але без ознак зменшення корисності			Знецінена	Всього
		до 90 днів	90-180 днів	180-365 днів		
<b>31.12.2019</b>	1 611	85	24	1	38	<b>1 759</b>
<b>31.12.2018</b>	869	394	57	73	153	<b>1 546</b>

Зміна резервів під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю представлено нижче:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Станом на початок періоду</b>	<b>1 390</b>	<b>1 374</b>
Нараховано за рік	-	16
Використано	(232)	-
<b>Станом на кінець періоду</b>	<b>1 158</b>	<b>1 390</b>

**17. Передоплати та інші оборотні активи**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Передоплати видані	6 782	5 172
Витрати майбутніх періодів	351	152
Передоплати за податками	1 297	81
Резерв під сумнівні борги	(401)	(716)
<b>Всього</b>	<b>8 029</b>	<b>4 689</b>

**18. Грошові кошти та їх еквіваленти**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Поточні рахунки в гривні	11 500	10 960
Поточні рахунки в євро	7 000	3 105
Грошові кошти в дорозі в гривні	825	486
Грошові кошти в касі в гривні	178	188
<b>Всього</b>	<b>19 503</b>	<b>14 739</b>

**19. Статутний капітал**

<b>Власник</b>	<b>Частка, %</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Львівська міська рада	100	1 017 675	881 103
<b>Всього</b>	<b>100</b>	<b>1 017 675</b>	<b>881 103</b>

**20. Кредити та позики**

<b>Тип позики</b>	<b>Кредитор</b>	<b>Відсоткова ставка, %</b>	<b>Валюта</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Довгострокова частка кредиту	Європейський Банк Реконструкції та Розвитку	0.75-5.75%	Євро	302 351	211 522
Довгострокова частка кредиту	Львівська Міська Рада	0%	Гривня	83	560
				<b>302 434</b>	<b>212 082</b>
Короткострокова частка кредиту	Європейський Банк Реконструкції та Розвитку	0.75-5.75%	Євро	35 763	41 544
Короткострокова частка кредиту	Львівська Міська Рада	0%	Гривня	321	-
				<b>36 084</b>	<b>41 544</b>
<b>Всього</b>				<b>338 518</b>	<b>253 626</b>

Компанія уклала угоду з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку ("ЄБРР") № 39299 від 16 липня 2009 року. Сума кредитного договору становить 12,000 тис. євро. Період погашення зобов'язання - до 12 вересня 2024 року.

18 січня 2019 року Компанія уклала угоду з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку ("ЄБРР") № 49844. Сума кредитного договору становить 17,500 тис. євро. Період погашення зобов'язання - до 15 жовтня 2031 року.

Кредити видані у євро у формі кредитних ліній. Кредити повинні бути використані на трамвайну інфраструктуру та підстанції, модернізацію трамвайних депо та навчання, підвищення енергоефективності в депо, придбання рухомого складу, інвестиції у систему ІТ. Засновник – Львівська міська рада – виступає в ролі гаранта за даним кредитом.

**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 2019 року Компанія не виконала вимоги щодо нормативного значення фінансового коефіцієнту "Коефіцієнт обслуговування боргу", які вказані в кредитних угодах, що може мати негативний вплив на фінансову і господарську діяльність Компанії. Причинами цьому є недостатні для виконання нормативного значення фінансового коефіцієнту показник

**ЛКП «Львівелектротранс»**

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

чистого руху грошових коштів від операційної діяльності та сума внесків місцевих органів влади у статутний капітал та додатковий капітал.

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 призвести до обставин, коли довгострокова частина кредиту буде рекласифікована у поточну.

Зміни у зобов'язаннях, що виникли у результаті фінансової діяльності наведено нижче:

	Відсоткові кредити та позики	Безвідсоткові кредити та позики	Відсотки до сплати	Разом
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>286 181</b>	<b>472</b>	<b>5 168</b>	<b>291 821</b>
Грошові потоки	(21 116)	-	(16 359)	(37 475)
Нарахування відсотків	-	-	14 968	14 968
Дисконтування та амортизація дисконту	1 137	88	-	1 225
Курсові різниці	(13 136)	-	748	(12 388)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>253 066</b>	<b>560</b>	<b>4 525</b>	<b>258 151</b>
Грошові потоки	137 671	(321)	(15 471)	121 879
Нарахування відсотків	-	-	15 327	15 327
Дисконтування та амортизація дисконту	1 315	165	-	1 480
Курсові різниці	(53 938)	-	540	(53 398)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>338 114</b>	<b>404</b>	<b>4 921</b>	<b>343 439</b>

**21. Цільове фінансування**

У 2015 році Компанія отримала цільове фінансування з державного та місцевого бюджетів на суму 48 581 тис. грн. на закупівлю трамваїв.

Починаючи із 2017 року Компанія визнає дохід, пропорційний сумі амортизації в частині цільового фінансування.

**Довгострокові зобов'язання**

<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>39 981</b>
Надходження за рік	-
Реалізовано за рік	(4 086)
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>35 895</b>
Надходження за рік	-
Реалізовано за рік	(3 733)
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>32 162</b>

**Поточні зобов'язання**

<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>4 084</b>
Надходження за рік	4 085
Реалізовано за рік	(4 084)
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>4 085</b>
Надходження за рік	4 085
Реалізовано за рік	(3 989)
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>4 181</b>

## ЛКП «Львівелектротранс»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**22. Забезпечення**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Довгострокові забезпечення</b>	6 723	8 295
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	<b>6 723</b>	<b>8 295</b>
<b>Поточні забезпечення</b>		
Забезпечення на виплату відпусток	14 275	5 325
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	3 023	3 006
Забезпечення на судові позови	865	519
	<b>18 163</b>	<b>8 850</b>

Нижче наведено інформацію щодо зміни сум забезпечень протягом періоду:

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на пенсійні виплати	Забезпечення на судові позови	Разом
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>7 235</b>	<b>8 696</b>	<b>362</b>	<b>16 293</b>
Нарахування резерву	9 941	6 043	157	16 141
Використання резерву	(11 851)	(3 438)	-	(15 289)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>5 325</b>	<b>11 301</b>	<b>519</b>	<b>17 145</b>
Нарахування резерву	25 473	5 062	355	30 890
Використання резерву	(16 523)	(6 617)	(9)	(23 149)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>14 275</b>	<b>9 746</b>	<b>865</b>	<b>24 886</b>

Аналіз чутливості суми забезпечення щодо виплати пільгових пенсій для основних припущень:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Зміна ставки дисконтування:</b>		
Збільшення на 1%	(196)	(127)
Зменшення на 1%	201	131
<b>Зміна розміру пенсій:</b>		
Збільшення на 1%	98	83
Зменшення на 1%	(98)	(83)
<b>Зміна кількості людей:</b>		
Збільшення на 1 особу	84	82
Зменшення на 1 особу	(84)	(82)

**23. Торгова та інша кредиторська заборгованість**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Торгова кредиторська заборгованість	12 019	3 938
Зобов'язання за відсотками	4 921	4 525
Заробітна плата	4 153	2 484
Профспілкові внески	31	171
Інша кредиторська заборгованість	91	83
<b>Всього</b>	<b>21 215</b>	<b>11 201</b>

**ЛКП «Львівелектротранс»**

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**24. Поточні податкові зобов'язання**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
ПДВ	254	117
Інші податки	-	46
<b>Всього</b>	<b>254</b>	<b>163</b>

**25. Справедлива вартість фінансових інструментів**

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

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

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Фінансові активи</b>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість (прим. 16)	1 721	4 646
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 18)	19 503	14 739
	<b>21 224</b>	<b>19 385</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредити та позики (примітка 20)	338 518	253 626
Торгова та інша кредиторська заборгованість (прим. 23)	21 215	11 201
Забезпечення (примітка 22)	24 886	17 145
	<b>384 619</b>	<b>281 972</b>

**26. Операції з пов'язаними сторонами**

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

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

Керівництво Компанії вважає, що за роки, що закінчилися 31 грудня, операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах і можуть бути розкриті таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Реалізація товарів і послуг	1	967
Придбання товарів та послуг	17	102
Компенсація за пільговий проїзд	13 118	8 479
Компенсація за безкоштовний проїзд	165 952	46 534
Внесення грошових коштів в статутний капітал	120 400	214 518
Передача основних засобів у якості внесків в статутний капітал	16 172	999

**ЛКП «Львівелектротранс»**

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Торгова дебіторська заборгованість	-	43
Інша дебіторська заборгованість	1 120	1 120
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 120)	(1 120)
Передоплати видані та інші оборотні активи	8	214
Резерв на передоплати видані та інші оборотні активи	-	(209)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(31)	(14)
Зобов'язання за отриманими кредитами та позиками	(404)	(560)
<b>Всього</b>	<b>(427)</b>	<b>(526)</b>

Львівська міська Рада виступила гарантом за кредитними угодами ЛКП "Львівелектротранс" з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку No 39299 від 16 липня 2009 року на 12,000 тис. євро та No 49844 від 18 січня 2019 року 17,500 тис. євро.

Період погашення зобов'язань - до 12 вересня 2024 року та 15 жовтня 2031 року відповідно.

**Виплати управлінському персоналу**

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року винагорода провідного управлінського персоналу в кількості 1 особи склала 383 тис. грн. (2018: 356 тис. грн.)

**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, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє, а також операційному ризику та іншим ризикам.

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

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, не відбулося жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

**27.1 Ринковий ризик**

Ринковий ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юнктурі. Ринковий ризик зустрічається у чотирьох основних типах: ризик зміни відсоткової ставки, ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни вартості капіталу. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать кредити та позики, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська 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.

**ЛКП «Львівелектротранс»**

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до 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.

У нижченаведеній таблиці наведено аналіз чутливості результату до оподаткування та капіталу Компанії до можливої зміни відсоткової ставки при незмінному значенні всіх інших показників:

	<b>Збільшення / (зменшення) відсоткової ставки, %</b>	<b>Вплив на збиток до оподаткування</b>
<b>2019</b>		
EURIBOR	2	(6 762)
EURIBOR	(2)	6 762
<b>2018</b>		
EURIBOR	2	(5 061)
EURIBOR	(2)	5 061

**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). Ціни на необоротні активи, які придбає Компанія, визначені за курсом євро, що є причиною того, чому Компанія зазнає впливу коливання валютних курсів. Компанія також 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 31.12.2017</b>	<b>33.4954</b>
Середній для 2018 року	32.1429
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>31.7141</b>
Середній для 2019 року	28.9405
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>26.4220</b>

**ЛКП «Львівелектротранс»**

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Наведена нижче таблиця узагальнює інформацію про концентрацію ризику коливання валютних курсів станом на 31 грудня 2019 та 2018:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Активи</b>		
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 18)	7 000	3 105
	<b>7 000</b>	<b>3 105</b>
<b>Зобов'язання</b>		
Банківські кредити (примітка 20)	(338 114)	(253 066)
Зобов'язання за відсотками (прим. 23)	(4 921)	(4 525)
	<b>(343 035)</b>	<b>(257 591)</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(336 035)</b>	<b>(254 486)</b>

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / збитку Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	<b>Збільшення / (зменшення) валютного курсу, %</b>	<b>Вплив на збиток до оподаткування та капітал</b>
<b>2019</b>		
Євро	20	(67 207)
Євро	(20)	67 207
<b>2018</b>		
Євро	20	(50 898)
Євро	(20)	50 898

**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 терміну погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість.

В основному Компанія надає свої послуги після отримання оплати, що мінімізує кредитний ризик. Іноді, все ж таки, послуги надаються в кредит. До прийняття нового клієнта, якому послуги будуть надаватись в кредит, Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта.

При визначенні суми очікуваного відшкодування торгової дебіторської заборгованості, Компанія розглядає будь-яку зміну кредитної якості торгової дебіторської заборгованості з моменту виникнення до звітної дати. Управлінський персонал попередньо оцінює забезпечення під очікувані кредитні збитки, застосовуючи індивідуальні оцінки.

Клієнти Компанії платять за послуги з перевезення безпосередньо в момент отримання послуги. Однак серед клієнтів Компанії є такі, яким державними та місцевими органами влади встановлені пільги за перевезення. Оплату Компанії за перевезення таких пільгових пасажирів здійснюють державні органи. Обсяги оплати за пільгові перевезення завжди погоджуються з державними органами і є предметом постійних дискусій. Як зазначено в примітці 6 "Дохід від договорів з клієнтами" приблизно 41% (2018 рік: 66%) доходів Компанія отримує шляхом продажу послуг не пільговим категоріям клієнтів, а решту отримує від місцевих та державних органів влади у вигляді компенсації за пільговий проїзд. Заборгованість за такими розрахунками виникає у звіті про фінансовий стан Компанії і, в основному, погашається в наступному фінансовому періоді.

### 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, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2019 та 2018 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	Протягом 1 року	Від 1 до 3 років	Від 3 до 5 років	Через 5 і більше років	Разом
<b>31.12.19</b>						
Позики, включаючи ЄБРР, номінальна вартість + відсотки	-	36 084	118 085	164 003	323 670	641 842
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	21 215	-	-	-	21 215
Забезпечення, номінальна вартість	15 140	3 506	6 275	4 266	-	29 187
	<b>15 140</b>	<b>60 805</b>	<b>124 360</b>	<b>168 269</b>	<b>323 670</b>	<b>692 244</b>

	На вимогу	Протягом 1 року	Від 1 до 3 років	Від 3 до 5 років	Через 5 і більше років	Разом
<b>31.12.18</b>						
Позики, включаючи ЄБРР, номінальна вартість + відсотки	-	56 559	102 740	96 788	44 808	300 895
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	11 201	-	-	-	11 201
Забезпечення, номінальна вартість	5 844	3 237	6 000	4 366	-	19 447
	<b>5 844</b>	<b>70 997</b>	<b>108 740</b>	<b>101 154</b>	<b>44 808</b>	<b>331 543</b>

### 27.4 Ризик концентрації

Близько 59% (2018: 34%) виручки від реалізації Компанія отримує шляхом компенсації з місцевих і державних бюджетів України. Механізм компенсації завжди обговорюється, і формула узгоджується. У разі несприятливої економічної ситуації в Україні, механізм компенсації може бути визначений не на користь Компанії, що зможе привести до неможливості Компанією фінансувати свої операційні витрати.

## 27.5 Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює управління капіталом та коригує його структуру відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Протягом звітного періоду, який наведено в цій фінансовій звітності, не відбулося змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

Компанія контролює капітал використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються кредити та позики, цільове фінансування, торгова та інша кредиторська заборгованість, податкові зобов'язання, забезпечення за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Кредити та позики	338 518	253 626
Цільове фінансування	36 343	39 980
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21 215	11 201
Податкові зобов'язання	254	163
Забезпечення	24 886	17 145
Аванси отримані	301	1 840
<i>Мінус:</i> грошові кошти та їх еквіваленти	(19 503)	(14 739)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>401 713</b>	<b>309 216</b>
Капітал	<b>656 533</b>	<b>563 199</b>
<b>Капітал та чиста заборгованість</b>	<b>1 058 246</b>	<b>872 415</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>38%</b>	<b>35%</b>

## 28. Умовні зобов'язання

### Оподаткування

Українські податкові органи приділяють багато уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні законів та підзаконних актів. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити донарахування зобов'язань, оцінка податкових зобов'язань контролюючими органами може суперечити податковим деклараціям Компанії. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги податкового законодавства, за останні роки було запроваджено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язаних з ними нормативних актів, які не завжди чітко сформульовані.

### Правові суперечки

У ході своєї діяльності Компанія виступає стороною у різних судових процесах. На думку управлінського персоналу, оскільки кінцевий результат цих судових процесів матиме суттєвий вплив на фінансовий стан або результати діяльності, існує необхідність створення забезпечення під можливі збитки. У зв'язку з цим управлінський персонал прийняв рішення

про створення відповідного забезпечення (примітка 22).

### **Умовні зобов'язання**

У Компанії немає значних умовних зобов'язань за нерозривними договорами оренди.

Компанія уклала угоду з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку No 39299 від 16 липня 2009 року (примітка 20) на загальну суму 12 000 тис. євро. На 31 грудня 2019р. Компанія має заборгованість за кредитом у розмірі 6 767 тис. євро (2018: 8 121 тис. євро), що становить 6 670 тис. євро за амортизованою вартістю (2018: 7 980 тис. євро).

У січні 2019 року Компанія уклала угоду з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку No 49844 від 18 січня 2019 року (примітка 20) на загальну суму 17 500 тис. євро. На 31 грудня 2019р. Компанія має заборгованість за кредитом у розмірі 6 300 тис. євро, що становить 6 127 тис. євро за амортизованою вартістю.

Відповідно до вище вказаних кредитних угод Компанія має виконувати певні фінансові та нефінансові зобов'язання. Станом на дату випуску звітності Компанія оцінює відхилення від даних зобов'язань як несуттєві.

Компанія платить пенсії працівникам відповідно до законодавства України. Загальна сума пенсій, що повинні бути сплачені Компанією, розкрита в примітці 27 "Ризик ліквідності". На кожну звітну дату Компанія оцінює зобов'язання за амортизованою вартістю, використовуючи ефективну ставку.

### **29. Перерахунок раніше випущеної фінансової звітності**

Станом на 31 грудня 2018 року, Компанія обліковувала основні засоби за історичною собівартістю. На 31 грудня 2017 року Компанія провела переоцінку основних засобів, вплив якої має відображення в рядках «Основні засоби», «Накопичений збиток», «Резерв переоцінки» та «Відстрочені податкові зобов'язання» у звіті про фінансовий стан. Отже, рядки «Основні засоби», «Накопичений збиток», «Резерв переоцінки» та «Відстрочені податкові зобов'язання» станом на 31 грудня 2018 рік були занижені. Помилки були виправлені шляхом перерахунку відповідних рядків фінансової звітності за попередні періоди.

Вплив цих коригувань на звіт про фінансовий стан за попередній рік виглядає таким чином:

**ЛКП «Львівелектротранс»**

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

**Звіт про фінансовий стан (витяг)**

31 грудня 2018

	Вплив від виправлення помилок (тис. грн.)		
	Попередній звіт	Коригування	Перераховано
Основні засоби	535 231	360 804	896 035
Усього необоротних активів	535 444	360 804	896 248
Всього активів	593 174	360 804	953 978
Резерв переоцінки	0	304 420	304 420
Накопичений збиток	(612 789)	(10 440)	(623 229)
Всього власний капітал	269 219	293 980	563 199
Відстрочені податкові зобов'язання	0	66 824	66 824
Всього довгострокові зобов'язання	256 272	66 824	323 096
Всього власний капітал та зобов'язання	593 174	360 804	953 978

В 2019 році Компанія змінила судження при розрахунках суми списання основних засобів, суми амортизації та впливу відстрочених податків станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився цією датою. Зміни суджень були виправлені шляхом перерахування кожного з наведених рядків фінансової звітності за попередні періоди. Вплив цих коригувань на звіт про сукупні доходи за попередній рік виглядає таким чином:

**Звіт про сукупні доходи (витяг)**

За рік що закінчився 31 грудня 2018 р.

	Вплив від виправлення помилок (тис. грн.)		
	Попередній звіт	Коригування	Перераховано
Дохід від договорів з клієнтами	161 752	-	161 752
Собівартість реалізації	(271 664)	(472)	(272 136)
Валовий збиток	(109 912)	(472)	(110 384)
Адміністративні витрати	(31 554)	(1 576)	(33 130)
Витрати на збут	(3 400)	(10)	(3 410)
Інші операційні доходи	24 069	1 137	25 206
Інші операційні витрати	(7 153)	(9 519)	(16 672)
Операційний збиток	(127 950)	(9 968)	(138 390)
Фінансові витрати	(16 193)	-	(16 193)
Прибуток/(збиток) від неопераційних курсових різниць	12 388	-	12 388
Збиток до оподаткування	(131 755)	(10 440)	(142 195)
Податок на прибуток	-	-	-
Чистий збиток за період	(131 755)	(10 440)	(142 195)
Інший сукупний дохід			
Переоцінка основних засобів	-	371 244	371 244
Відстрочені податкові зобов'язання, пов'язані з переоцінкою	-	(66 824)	(66 824)
Результат переоцінки, чистий	-	304 420	304 420
Разом сукупний прибуток/(збиток)	(131 755)	293 980	162 225

**ЛКП «Львівелектротранс»***Примітки до фінансової звітності**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)*

---

Не має суттєвого впливу на грошові потоки Компанії від операційної, інвестиційної чи фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

**30. 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 відображати у фінансовій звітності.