



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік,  
що закінчився 31 грудня 2019 року  
ЛКП «Львівавтодор»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04070 Київ, Україна  
вул. Спаська, 37  
тел: +38 044 391 3003  
office@crowe-ac.com.ua

**Audit / Tax / Advisory**

Smart decisions. Lasting value.



## Зміст

|  |   |
|--|---|
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  | 3 |
| ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  | 3 |
| Думка із застереженням   | 3 |
| Основа для думки із застереженням  | 3 |
| Інші питання   | 5 |
| Інша інформація  | 5 |
| Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність | 5 |
| Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності  | 5 |
| ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ   | 6 |
| Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності   | 6 |
| Фінансова звітність ЛКП «Львівавтодор»   | 9 |

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам

ЛКП «Львівавтодор»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства «Львівавтодор» (далі - Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних Стандартів Фінансової звітності (далі – МСФЗ).

#### Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2019 рік ми зауважили наступне:

1. Станом на 31.12.2019 у фінансовій звітності відображені інші необоротні активи вартістю 1 784 515 тис.грн. До складу інших необоротних активів включені витрати на створення, реконструкцію та поліпшення вулично – дорожньої системи м.Львова. Інші необоротні активи створенні згідно з рішеннями Львівської міської ради, яка є засновником Підприємства для забезпечення соціальних потреб громади м. Львова а не для використання у власній діяльності Підприємства. Між Підприємством та Львівською міською радою не укладено договорів, щодо компенсації вартості таких об'єктів, або їх викупу у Підприємства. На даний момент очікується прийняття рішення щодо передачі таких об'єктів експлуатуючим організаціям. Також незважаючи на відсутність документального оформлення передачі таких активів, фактично вулично-дорожня система використовується громадою м. Львів. Інформація про такі активи розкрита в Примітці 13 до фінансової звітності.  
На нашу думку вищенаведене вказує на існування ознак суттєвого знецінення активів. Підприємство не виконало вимоги МСФЗ 36 «Знецінення активів», не провело тестів на знецінення і не визнало збитків від знецінення інших необоротних активів. Ми не мали змоги за допомогою наших аудиторських процедур визначити суму збитків від знецінення.  
Враховуючи вищенаведене ми не можемо підтвердити балансову вартість інших необоротних активів станом на 31.12.2019 в сумі 1 784 515 тис.грн. та достовірність формування непокритих збитків..
2. В фінансовій звітності станом на 31.12.2019 визнано додатковий капітал в сумі 64 474 тис.грн., який сформовано за рахунок інших необоротних активів (а саме вулично-дорожньої мережі), які отримані у тимчасове управління на період проведення будівництва та реконструкції. Визнання таких операцій в обліку не відповідає положенням Тлумачення КТМФЗ 12 «Послуги за угодами про концесію» згідно з яким об'єкти, які передаються виконавцю (оператору) в рамках реалізації угод про обслуговування, створення та вдосконалення громадської інфраструктури не відображаються в обліку такого оператора, тому що оператору не передається право контролю за такими об'єктами.

Таким чином ми не можемо підтвердити правомірність відображення в обліку додаткового капіталу в сумі 64 474 тис.грн. Зменшення вартості додаткового капіталу також впливає на зменшення інших необоротних активів, так як визнання додаткового капіталу відбувалось за рахунок збільшення вартості інших необоротних активів.

3. Станом на 31.12.2019 в фінансовій звітності визнано основні засоби балансовою вартістю 75 166 тис.грн. Підприємством облік основних засобів ведеться з порушеннями вимог МСФЗ 16 «Основні засоби», а саме: значна частина основних засобів балансовою вартістю 37 465 тис.грн., що становить 49% від загальної вартості не амортизується. Крім того, існують ознаки щодо знецінення основних засобів: частина основних засобів не використовується в господарській діяльності та наявна збитковість основної діяльності Підприємства. Підприємством не оцінено та не визнано в звітності збитки від зменшення корисності основних засобів, як це передбачено МСБО 16 та МСБО 36 «Зменшення корисності активів», що приводить до завищення вартості основних засобів та викривлення фінансових результатів. Враховуючи вищезазначене, ми не можемо підтвердити вартість основних засобів в звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2019.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до цієї фінансової звітності, у якій зазначено, що протягом останніх років діяльність Підприємства збиткова в результаті не покриття діючими тарифами собівартості наданих послуг та інших факторів діяльності. Підприємство має значну залежність від позикових коштів в іноземній валюті. Основна діяльність не генерує достатньо грошових потоків для покриття заборгованості за кредитами.

Крім того кредитні угоди містять вимоги щодо дотримання певного рівня фінансових коефіцієнтів ліквідності, які не виконуються Підприємством, що може привести до вимоги зі сторони банку щодо дострокового погашення заборгованості.

На думку управлінського персоналу Підприємства, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною у силу таких причин:

Підприємство виконує функції замовника по реалізації проектів з покращення та розвитку вулично - дорожньої мережі м Львів за розпорядженнями Львівської міської ради. Кредитні кошти були залучені саме для фінансування таких проектів. Також Львівська міська рада виступає гарантом по договору кредитування і надає Підприємству регулярну фінансову підтримку для покриття першочергових зобов'язань.

Крім того, враховуючи довгострокове співробітництво з банком ЄБРР, і те, що зобов'язання за кредитом погашаються вчасно, Підприємство не очікує, що банк буде вимагати дострокового погашення боргу за кредитом незважаючи на недотримання рівня коефіцієнтів ліквідності. Як зазначено в Примітці 4 до фінансової звітності, хоча управлінський персонал вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Підприємства в теперішніх умовах, непередбачувані подальші погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Підприємства і його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на Примітку 27 до фінансової звітності в якій зазначено, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Підприємства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені

### Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений ТОВ «ДК-Україна. Аудитори і консультанти», який 27 червня 2019 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

### Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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

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

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

### 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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора,

що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту.

Аудит річної фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 проведено аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 10 грудня 2019 № 19/786-У/10/12/2019, у строки з 03.01.2020 до 10.06.2020.

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Повне найменування                  | Товариство з обмеженою відповідальністю<br>Аудиторська компанія «Кроу Україна» |
| Місцезнаходження                    | 04070, м. Київ, вул. Спаська, 37   |
| Інформація про включення до Реєстру | Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 |

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Галина Анатоліївна Неплюєва.

**Партнер / Директор з аудиту**  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)



**Ольга Самусєва**

**Партнер завдання / Аудитор**  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100113)

**Галина Неплюєва**

**12 червня 2020 року**



## Контактна інформація

04070 **Київ**, Україна  
вул. Спаська, 37  
Тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto:office@crowe-ac.com.ua)

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

61072 **Харків**, Україна  
вул. Тобольська, 42  
Тел: +38 057 720 5991  
[kharkiv@crowe-ac.com.ua](mailto:kharkiv@crowe-ac.com.ua)

[avr@crowe-ac.com.ua](mailto:avr@crowe-ac.com.ua)

[account@crowe-ac.com.ua](mailto:account@crowe-ac.com.ua)

[www.crowe.com.ua](http://www.crowe.com.ua)

## Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу та мають 765 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

Crowe AVR – сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг з оцінки, консультування та досліджень.

Crowe Accounting Ukraine - сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг у сфері бухгалтерського обліку та консультуванні з кадрових питань.

**Львівське комунальне підприємство  
«Львівавтодор»  
Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.  
та Звіт незалежного аудитора**

## ЗМІСТ

|   |    |
|---|----|
| ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД   | 3  |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  | 5  |
| ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  | 7  |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  | 8  |
| ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  | 10 |
| 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ  | 10 |
| 2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ   | 10 |
| 3. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ДЕЯКІ ЗМІНИ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ              | 12 |
| ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ                        | 22 |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ                                     | 22 |
| 3.2. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності | 23 |
| 4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ  | 24 |
| 5. ВИРУЧКА  | 26 |
| 6. ВИТРАТИ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧОГО ХАРАКТЕРУ  | 27 |
| 7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ  | 27 |
| 8. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО   | 27 |
| 9. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО  | 28 |
| 10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК   | 28 |
| 11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ  | 29 |
| 13. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ  | 31 |
| 14. ЗАПАСИ  | 32 |
| 15. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ                                      | 32 |
| 16. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДПЛАТИ З ПОДАТКІВ                               | 32 |
| 17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ   | 32 |
| 18. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ   | 33 |
| 19. КРЕДИТИ ТА ЗАПОЗИЧЕННЯ  | 33 |
| 20. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ ТА ГРАНТИ  | 35 |
| 21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ                                     | 35 |
| 22. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ   | 36 |
| 23. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ   | 37 |
| 24. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ  | 38 |
| 25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ  | 41 |
| 26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ                                    | 41 |
| 27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ  | 41 |

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття  | При<br>мітки | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року<br>(перераховано) |
|---|--------------|--------------|----------------------|--|
| 1   |              | 2            | 3                    | 4  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 5            | 2000         | 27 342               | 20 459   |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 6            | 2050         | (29 940)             | (26 097)   |
| <b>Валовий:</b>   |              |              |                      |  |
| Прибуток  |              | 2090         | -                    | -  |
| Збиток  |              | 2095         | <b>(2 598)</b>       | <b>( 5 638)</b>  |
| Інші операційні доходи  | 8            | 2120         | 450                  | 3 255  |
| Адміністративні витрати   | 7            | 2130         | (13 783)             | (9 352)  |
| Витрати на збут   |              | 2150         |                      |  |
| Інші операційні витрати   | 8            | 2180         | (3 591)              | (3 828)  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |              |                      | -  |
| Прибуток  |              | 2190         | -                    | -  |
| Збиток  |              | 2195         | <b>(19 522)</b>      | <b>(15 563)</b>  |
| Інші фінансові доходи   | 9            | 2220         | 108 994              | 45 972   |
| Інші доходи   |              | 2240         | -                    | -  |
| Фінансові витрати   | 9            | 2250         | (34 797)             | (47 215)   |
| Інші витрати  |              | 2270         | -                    | -  |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |              |                      | -  |
| Прибуток  |              | 2290         | <b>54 675</b>        | -  |
| Збиток  |              | 2295         |                      | <b>(16 806)</b>  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 10           | 2300         | 255                  | -  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |              | 2305         | -                    | -  |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |              | -                    | -  |
| Прибуток  |              | 2350         | <b>54 930</b>        | -  |
| Збиток  |              | 2355         |                      | <b>(16 806)</b>  |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття                                       | При<br>мітки | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року<br>(перераховано) |
|--|--------------|--------------|----------------------|--|
| 1  |              | 2            | 3                    | 4  |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів        |              | 2400         | -                    | -  |
| Накопичені курсові різниці                   |              | 2410         | -                    | -  |
| Інший сукупний дохід                         |              | 2445         | -                    | -  |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b> |              | <b>2450</b>  | -                    | -  |

|  |  |             |               |                 |
|--|--|-------------|---------------|-----------------|
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом |  | 2455        | -             | -               |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>          |  | <b>2460</b> | -             | -               |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>   |  | <b>2465</b> | <b>54 930</b> | <b>(16 806)</b> |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Стаття                           | Примітки | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|----------|-----------|-------------------|---|
| 1                                |          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              |          | 2500      | (2 443)           | (2 289)                                 |
| Витрати на оплату праці          |          | 2505      | (24 720)          | (17 673)                                |
| Відрахування на соціальні заходи |          | 2510      | (5 525)           | (3 809)                                 |
| Амортизація                      |          | 2515      | (2 878)           | (2 039)                                 |
| Інші операційні витрати          |          | 2520      | (11 749)          | (13 467)                                |
| Всього                           |          | 2550      | (47 315)          | (39 277)                                |

Від імені керівництва Компанії:

Директор  
Єстеферова Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер  
Десятнюк Сергій Петрович

Примітки на стор. 10-42 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

12.06.2020р

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

| Актив   | Примітки | Код рядка   | 01.01.2018<br>(перераховано) | 31.12.2018<br>(перераховано) | 31.12.2019       |
|---|----------|-------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| 1   | 2        | 3           | 4                            | 5                            | 6                |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |          |             |                              |                              |                  |
| Нематеріальні активи  |          | 1000        | 309                          | 312                          | 291              |
| Основні засоби  | 11, 12   | 1010        | 65 407                       | 83 064                       | 75 166           |
| Відстрочені податкові активи  |          | 1045        |                              |                              | 255              |
| Інші необоротні активи  | 13       | 1090        | 1 286 544                    | 1 525 756                    | 1 784 515        |
| <b>Усього за розділом I</b>   |          | <b>1095</b> | <b>1 352 260</b>             | <b>1 609 132</b>             | <b>1 860 227</b> |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |          |             |                              |                              |                  |
| Запаси  | 14       | 1100        | 1 005                        | 1 841                        | 2 106            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 15       | 1125        | 486                          | 454                          | 445              |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             |          |             |                              |                              |                  |
| за виданими авансами  | 15       | 1130        | 2 281                        | 542                          | 183              |
| з бюджетом  | 16       | 1135        | 194                          | 25                           | 25               |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 15       | 1155        | 54                           | 700                          | 4 122            |
| Гроші та їх еквіваленти   | 17       | 1165        | 5 875                        | 7 709                        | 63 009           |
| <i>Готівка</i>  |          | <i>1166</i> | <i>56</i>                    | <i>102</i>                   | <i>146</i>       |
| <i>Рахунки в банках</i>   |          | <i>1167</i> | <i>5 819</i>                 | <i>7 607</i>                 | <i>62 863</i>    |
| Інші оборотні активи  | 16       | 1190        | 52                           | 555                          | 1 216            |
| <b>Усього за розділом II</b>  |          | <b>1195</b> | <b>9 947</b>                 | <b>11 826</b>                | <b>71 106</b>    |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |          | 1200        | -                            | -                            | -                |
| <b>Баланс</b>   |          | <b>1300</b> | <b>1 362 207</b>             | <b>1 620 958</b>             | <b>1 931 333</b> |

| Пасив                                       | Примітки | Код рядка   | 01.01.2018<br>(перераховано) | 31.12.2018<br>(перераховано) | 31.12.2019       |
|---|----------|-------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| 1   | 2        | 3           | 4                            | 5                            | 6                |
| <b>I. Власний капітал</b>                   |          |             |                              |                              |                  |
| Зареєстрований капітал                      | 18       | 1400        | 1 042 849                    | 1 599 328                    | 1 865 550        |
| Капітал у дооцінках                         |          | 1405        | -                            | -                            | -                |
| Додатковий капітал                          | 18       | 1410        | 59 834                       | 59 834                       | 64 771           |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) |          | 1420        | (846 123)                    | (862 930)                    | (808 000)        |
| Неоплачений капітал                         | 18       | 1425        | (6 378)                      | (39 171)                     | (52 907)         |
| <b>Усього за розділом I</b>                 |          | <b>1495</b> | <b>250 182</b>               | <b>757 061</b>               | <b>1 069 414</b> |

|  |           |             |                  |                  |                  |
|--|-----------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |           |             |                  |                  |                  |
| Довгострокові кредити банків   | 19        | 1510        | 727 801          | 574 248          | 382 737          |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 19,<br>12 | 1515        | 12 226           | 10 221           | 5 280            |
| Цільове фінансування   | 20        | 1525        | 136 030          | 138 230          | 355 395          |
| <b>Усього за розділом II</b>   |           | <b>1595</b> | <b>876 057</b>   | <b>722 699</b>   | <b>743 412</b>   |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |           |             |                  |                  |                  |
| Короткострокові кредити банків   | 19        | 1600        | 142 132          | 127 540          | 104 640          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |           |             |                  |                  |                  |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 19,<br>12 | 1610        | -                | 6 178            | 6 179            |
| товари, роботи, послуги  | 21        | 1615        | 1 303            | 1 143            | 1 227            |
| розрахунками з бюджетом  | 21        | 1620        | 294              | 553              | 945              |
| розрахунками зі страхування  | 21        | 1625        | 110              | 185              | 239              |
| розрахунками з оплати праці  | 21        | 1630        | 545              | 862              | 1 027            |
| Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами   | 21        | 1635        | 29               | 40               | 56               |
| Поточні забезпечення   | 21        | 1660        | 746              | 989              | 1 433            |
| Доходи майбутніх періодів  |           | 1665        |                  |                  |                  |
| Інші поточні зобов'язання  | 21        | 1690        | 90 809           | 3 708            | 2 761            |
| <b>Усього за розділом III</b>  |           | <b>1695</b> | <b>235 968</b>   | <b>141 198</b>   | <b>118 507</b>   |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |           |             |                  |                  |                  |
|  |           | 1700        |                  |                  |                  |
| <b>Баланс</b>  |           | <b>1900</b> | <b>1 362 207</b> | <b>1 620 958</b> | <b>1 931 333</b> |

Директор  
Єстеферова Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер  
Десятнюк Сергій Петрович

Примітки на стор. 10-42 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

12.06.2020р.

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

|                                     | Статутний капітал | Неоплачений капітал | Інший додатковий капітал (перераховано) | Сукупний дохід (збиток) за період (перераховано) | ВСЬОГО КАПІТАЛ (перераховано) |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------|---|--|-------------------------------|
| <b>На 01.01.2018 р.</b>             | <b>1 042 849</b>  | <b>(6 378)</b>      | <b>59 834</b>                           | <b>(846 123)</b>                                 | <b>250 182</b>                |
| Внески власника до капіталу         | 556 479           | (556 479)           | -                                       | -  | -                             |
| Погашення заборгованості з капіталу |                   | 523 686             |   |  | 523 686                       |
| Прибуток (збиток) за період         | -                 | -                   | -                                       | (16 806)   | (16 806)                      |
| Інший сукупний дохід                | -                 | -                   | -                                       | -  | -                             |
| Дивіденди                           | -                 | -                   | -                                       | -  | -                             |
| Інші зміни                          | -                 | -                   | -                                       | -  | -                             |
| <b>На 31 грудня 2018 р.</b>         | <b>1 599 328</b>  | <b>(39 171)</b>     | <b>59 834</b>                           | <b>(862 930)</b>                                 | <b>757 061</b>                |
| Внески власника до капіталу         | 266 222           | (266 222)           | 4 937                                   |  | 4 937                         |
| Погашення заборгованості з капіталу |                   | 252 486             |   |  | 252 486                       |
| Прибуток (збиток) за період         | -                 | -                   | -                                       | 54 930   | 54 930                        |
| Інше                                | -                 | -                   | -                                       | -  | -                             |
| Дивіденди                           | -                 | -                   | -                                       | -  | -                             |
| <b>На 31 грудня 2019 р.</b>         | <b>1 865 550</b>  | <b>(52 907)</b>     | <b>64 771</b>                           | <b>(808 000)</b>                                 | <b>1 069 414</b>              |

Директор  
Єстеферова Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер  
Десятнюк Сергій Петрович

Примітки на стор. 10-42 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

12.06.2020р.

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

| Стаття  | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1   | 2            | 3                    | 4  |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |              |                      |  |
| Надходження від:  |              |                      |  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 3000         | 28 840               | 25 967   |
| Інші надходження  | 3095         | 2 173                | 346  |
| Витрачання на оплату:                                       |              |                      |  |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 3100         | (9 750)              | (12 684)   |
| Праці   | 3105         | (20 367)             | (13 741)   |
| Відрахувань на соціальні заходи                             | 3110         | (5 471)              | (3 735)  |
| Зобов'язань з податків і зборів                             | 3115         | (14 408)             | (9 149)  |
| <i>Зобов'язань з податку на прибуток</i>                    | <i>3116</i>  |                      |  |
| <i>Зобов'язань з податку на додану вартість</i>             | <i>3117</i>  | <i>(3 800)</i>       | <i>(1 332)</i>                                   |
| <i>Зобов'язань з інших податків та зборів</i>               | <i>3118</i>  | <i>(10 608)</i>      | <i>(7 817)</i>                                   |
| Інші витрачання   | 3190         | (847)                | (61)   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b>  | <b>(19 830)</b>      | <b>(13 037)</b>                                  |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |              |                      |  |
| Надходження від отриманих:                                  |              |                      |  |
| відсотків   | 3215         | 1 881                | 206  |
| Надходження від повернення позик                            | 3 230        | 14 000               |  |
| Інші надходження  | 3250         | 221 821              | 2 200  |
| Витрачання на придбання:                                    |              |                      |  |
| необоротних активів   | 3260         | (244 631)            | (334 428)  |
| Витрачання на надання позик                                 | 3275         | (18 000)             | (95)   |
| Інші платежі  | 3290         |                      |  |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b>  | <b>(24 929)</b>      | <b>(332 117)</b>                                 |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |              |                      |  |
| Надходження від:  |              |                      |  |
| Власного капіталу   | 3300         | 247 337              | 651 459  |
| Отримання позик   | 3305         |                      |  |
| Інші надходження  | 3340         |                      | 295  |
| Витрачання на:  |              |                      |  |
| Викуп власних акцій   | 3345         |                      |  |
| Погашення позик   | 3350         | (108 703)            | (122 548)  |
| Витрачання на сплату відсотків                              | 3360         | (37 142)             | (48 710)   |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди     | 3365         | (928)                | (1 714)  |
| Інші платежі  | 3390         | -                    |  |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          | <b>3395</b>  | <b>100 564</b>       | <b>346 988</b>                                   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         | <b>3400</b>  | <b>55 805</b>        | <b>1 834</b>                                     |

|   |             |               |              |
|---|-------------|---------------|--------------|
| <b>Залишок коштів на початок року</b>         | <b>3405</b> | <b>7 709</b>  | <b>5 875</b> |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410        | (507)         | -            |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>          | <b>3415</b> | <b>63 009</b> | <b>7 709</b> |

Від імені керівництва Компанії:

Директор  
Єстеферова Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер  
Десятнюк Сергій Петрович

Примітки на стор. 10-42 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

12.06.2020р.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

---

## **1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ**

Львівським комунальним підприємством «Львівавтодор» (надалі – Компанія) створене відповідно до Ухвали Львівської міської ради від 21.04.2011р. №381 «Про перейменування Львівського комунального автотранспортно-дорожного підприємства №1339 у Львівське комунальне підприємство «Львівавтодор», і є правонаступником Львівського комунального автотранспортно-дорожного підприємства № 1339, яке створене відповідно до наказу Міністра Житлового господарства УРСР від 07.12.1981р. № 364 і підпорядковане управлінню інженерного господарства департаменту житлового господарства та інфраструктури, що є представником власника – територіальної громади м. Львова.

Львівська міська рада є представником власника Компанії – територіальної громади м. Львова і є органом, до сфери управління якого входить Компанія.

Основні напрямки діяльності Компанії:

- організація утримання у належному стані та розвитку мережі автомобільних доріг і вулиць, мостів та інших штучних споруд;
- реалізація єдиної транспортної політики у дорожньо-транспортному комплексі, що здійснює Львівська міська Рада;
- виконання функцій замовника щодо будівництва, ремонту та утримання автомобільних доріг та вулиць;
- надання послуг з механізованого прибирання вулиць і площ міста та інше.

Станом на 31 грудня 2019 р. середньооблікова чисельність працівників Компанії складала 122 працівники (станом на 31.12.2018 – 112 працівників).

Юридична адреса та місцезнаходження Компанії: вул Пасіки Галицькі 7 м. Львів, Львівська область, 79035, Україна.

## **2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **2.1. Основа представлення та підготовки**

Представлена фінансова звітність була підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ). МСФЗ включають стандарти та інтерпретації, що затверджені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО) та інтерпретації Постійного комітету з інтерпретацій, затверджені Міжнародним комітетом зі стандартів, які продовжують діяти.

Дата затвердження цієї фінансової звітності 05.06.2020р.

Відповідно до рішень Львівської міської ради Компанія веде облік та звітує за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Підготовка фінансової звітності вимагає певних критичних оцінок та припущень, як і рішень керівництва щодо вибору та застосування облікової політики. Складні сфери, що вимагають оцінок та припущень високого рівня, а також, де оцінка та припущення є значними для даної фінансової звітності, викладені у Примітці 4.

## **2.2. Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня (надалі – грн.). Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії, розглядаються як операції в іноземній валюті. Такі операції відображаються за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Грошові активи та зобов'язання, виражені в таких валютах, перераховуються за курсом, що діє на звітну дату. Всі реалізовані і нереалізовані прибутки та збитки за курсовими різницями відображаються у Звіті про сукупний дохід за період.

## **2.3. Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

а) використання в виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або б) продажу в звичайному ході діяльності.

В окремих випадках частина об'єкта може використовуватися для отримання орендної плати або збільшення капіталу, а інша частина - для виробництва або постачання товарів чи послуг, або для адміністративних цілей. Якщо такі частини об'єкта можуть бути реалізовані незалежно один від одного (або незалежно один від одного віддани в оренду), Компанія враховує зазначені частини об'єкта окремо. Якщо ж частини об'єкта не можна реалізувати окремо, об'єкт вважається інвестиційною нерухомістю тільки в тому випадку, якщо лише незначна частина цього об'єкта (менше 80 відсотків) призначена для виробництва або постачання товарів чи послуг, або для адміністративних цілей.

Інвестиційна нерухомість подається у звіті про фінансовий стан у складі необоротних активів окремою статтею.

Інвестиційну нерухомість Компанія оцінює первісно за її собівартістю.

В якості своєї Облікової політики Компанія приймає модель справедливої вартості і застосовує обрану Облікову політику до всіх об'єктів інвестиційної нерухомості.

## **2.4. Основні засоби**

Під час первісного визнання основні засоби оцінюються за їх собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з: (а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, (б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом; (в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва послуг протягом такого періоду, і (г) для кваліфікованих активів, витрати на позики капіталізуються відповідно до облікової політики Компанії.

Собівартість об'єктів основних засобів, отриманих в якості внесків власника Компанії, під час визнання оцінюється за справедливою вартістю.

Після визнання об'єкт основних засобів обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати з модернізації та заміни деталей активів, які продовжують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати дохід. Витрати на ремонти та технічне обслуговування основних засобів, які не відповідають вищеприписаним критеріям капіталізації, визнаються у Звіті про сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

Амортизація нараховується шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується прямолінійним методом. Строки корисного використання груп основних засобів наведені нижче:

| <b>Група основних засобів</b>       | <b>Строк корисного використання (місяці)</b> |
|-------------------------------------|--|
| Будівлі та споруди                  | 120-240                                      |
| Комп'ютерна система дорожнього руху | 144-180                                      |
| Світлофорні об'єкти                 | 24-180                                       |
| Транспортні засоби                  | 48-60  |
| Інші основні засоби                 | 24-60  |

Незавершене будівництво складається з сукупності об'єктів незавершеного будівництва та невстановленого обладнання (недоступного для використання) та відображається за собівартістю з вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Незавершене будівництво включає в себе вартість будівельних робіт, вартість машин та устаткування, капіталізовані витрати на позики та інші прямі витрати. Незавершене будівництво не підлягає амортизації до тих пір, доки відповідний актив не буде завершений і введений в експлуатацію.

Припинення визнання об'єктів основних засобів відбувається після вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від їх використання. Прибуток та збиток, що виникає від припинення визнання об'єкту основних засобів (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта), включається до Звіту про сукупний дохід в період припинення їх визнання.

## **2.5. Витрати за позиками**

Витрати за позиками включають процентні витрати, нарахування з фінансової оренди, інші процентні витрати за довгостроковою кредиторською заборгованістю та витрати на обслуговування боргу.

Витрати за позиками, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, що потребують значного періоду для створення, з метою використання або продажу, включаються до вартості таких активів, до того часу поки вони не будуть готові до використання або продажу.

Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх використання для придбання кваліфікованих активів, вираховується з витрат за позиками, що підлягають капіталізації.

Всі інші витрати за позиками визнаються у Звіті про сукупний дохід у тому періоді, в якому вони були понесені.

## **2.6. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Внутрішньо створені нематеріальні активи не визнаються як активи, та витрати на їх створення відображаються у Звіті про сукупний дохід протягом року, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку їх корисного використання: 2-10 років.

Передбачений строк корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, з відображенням будь-яких змін в оцінках на перспективній основі.

## **2.7. Знецінення матеріальних і нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити чи існують ознаки знецінення. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. У випадку, якщо неможливо визначити очікуване відшкодування окремого активу, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив.

Очікувана сума відшкодування визначається як найвища з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на продаж активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) або вартість використання. При оцінці вартості використання активу очікувані грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну оцінку ринкової вартості грошей у часі та ризику, притаманні даному активу.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до розміру суми його очікуваного відшкодування. Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування. У такому випадку збільшення вартості не повинно перевищувати балансову вартість, яка може бути визначена якщо б збиток від знецінення активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) не був визнаний в попередні роки. Сторнування резерву під знецінення негайно визнається як дохід.

## **2.8. Запаси**

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажі та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом першого за часом надходження (FIFO). При отриманні коштів з міського бюджету для реалізації окремих програм – відпуск запасів у виробництво здійснюється за методом Ідентифікованої вартості.

Чистою вартістю реалізації є попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

## **2.9. Фінансові інструменти**

Первісне визнання фінансових активів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Основними фінансовими інструментами компанії є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість,

позики, торгова кредиторська заборгованість і нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість.

Усі операції придбання та продаж фінансових інструментів, які вимагають їхнього постачання протягом часових рамок, визначених регуляторними або ринковими умовами («звичайні» операції придбання та продажу), обліковуються на дати проведення операцій, а саме, коли Компанія приймає на себе зобов'язання передати фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання та продажу визнаються на дати розрахунку.

#### *Фінансові активи*

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи у подальшому класифікуються за амортизованою або справедливою вартістю.

Зокрема, інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, метою якої є збирання потоків грошових коштів за договорами, і як мають потоки грошових коштів за договорами, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною сумою боргу, загалом оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших облікових періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес-моделі, ета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів, і виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу, загалом оцінюються за справедливою вартістю у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю на кінець подальших облікових періодів.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і для фінансових активів вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії та дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної ставки відсотки для цього інструмента.

Компанія використовує практичний засіб, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

#### Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості фінансового інструмента та розподілу відсоткових доходів або витрат протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості інструмента на момент первісного визнання. Доходи або витрати визнаються за методом ефективної відсоткової ставки для фінансових інструментів.

#### Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на

кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Компанії щодо кредитних збитків, скоригованих з врахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозованого варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик для фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює кредит на покриття збитків від фінансового інструмента в сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента являють собою кредитні збитки, які виникнуть від усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансового інструмента, які, як передбачається, виникнуть в результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких є можливим протягом 12 місяців після звітної дати.

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю. Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість (включно і іншими необоротними активами, грошовими коштами та еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю) обліковуються за вартістю, яка амортизується з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням можливого резерву знецінення.

#### *Фінансові зобов'язання*

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку – фінансові зобов'язання, утримувані для продажу, та фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю – всі інші фінансові зобов'язання. При первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції. У подальшому позики і кредиторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Причому витрати з відсотків визнаються на основі фактичної дохідності.

Керівництво Компанії вважає, що амортизована вартість торгової та іншої кредиторської заборгованості (крім довгострокових кредитів) відповідає їхній номінальній вартості у зв'язку з короткостроковим характером цього інструмента.

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів відбувається тоді, коли минув строк права на отримання грошових потоків від фінансових активів або за якими Компанія передала усі ризики та вигоди від володіння.

Дія фінансового зобов'язання припиняється у випадку, коли зобов'язання було погашено, анульовано або закінчилося.

## **2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі та депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців. На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак знецінення та визначає резерв очікуваних кредитних збитків.

## **2.11. 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 та збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/ збутку від курсових різниць у 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.

## **2.12. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточні зобов'язання (юридичні або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена. Якщо Компанія припускає деякі або всі з відшкодування витрат, як наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається як окремий актив, але тільки за умови безперечного відшкодування. Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються у Звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми відшкодування. Якщо вплив вартості грошей суттєвий, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечень з часом визнається як фінансові витрати.

## **2.13. Оренда**

### **Активи у формі права користування**

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

### **Зобов'язання з оренди**

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеної вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди активів (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди, вартість яких вважається низькою. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

## **2.14. Визнання виручки**

Виручка оцінюється за справедливою вартістю компенсації отриманої або яка має бути отримана та становлять суми до отримання від надання послуг за вирахуванням очікуваних сум повернень, знижок, а також за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Компанія дезагрегує доходи від договорів з клієнтами за видами діяльності та категоріями споживачів. За категоріями споживачів доходи поділяються на доходи від реалізації послуг населенню, бюджетним організаціям та іншим споживачам. За видами діяльності – доходи від наданих послуг паркування, поточного ремонту та обслуговування світлофорних об'єктів, послуг диспетчеризації, послуг технічного нагляду та інших послуг.

Доходи від надання послуг паркування визнаються у певний момент часу. Доходи від поточного ремонту та обслуговування світлофорних об'єктів, послуг диспетчеризації та послуг технічного нагляду визнаються з плином часу.

Доходи від паркування визначаються на основі застосування затверджених тарифів які затверджуються Львівською міською радою.

## **2.15. Контрактні залишки**

### **Контрактні активи**

Контрактні активи це право на компенсацію в обмін на передані товари, або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту, до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

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

### **Торгова дебіторська заборгованість**

При первісному визнанні Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного фінансового компоненту у відповідності до МСФЗ 15 «Виручка». У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює забезпечення у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам, за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання. Балансова вартість активу зменшується шляхом використання резерву забезпечення, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки, Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

### **Контрактні зобов'язання**

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

## **2.16. Визнання витрат**

Витрати визнаються Компанією, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути достовірно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до

отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

## **2.17. Гранти та цільове фінансування**

Кошти, отримані в вигляді або як фінансування від Львівської міської ради, або інших організацій, основною умовою яких є прийняття Компанією зобов'язань на придбання, будівництво або отримання у інший спосіб необоротних активів, визнаються в складі цільового фінансування у звіті про фінансовий стан і переводяться до складу прибутку або збитку на системній та раціональній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

Облік цільового фінансування та грантів отриманих ведеться відповідно до МСБО (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». В подальшому цільове фінансування визнається в доходах по мірі понесення витрат за проектами, для фінансування яких надавались такі кошти.

## **2.18. Податок на додану вартість**

Теперішня ставка податку на додану вартість (ПДВ) складає 20% від оподаткованої вартості внутрішніх поставок, імпортованих товарів і допоміжних послуг. Ставка ПДВ на експорт товарів та супутніх послуг складає 0%.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли ПДВ, сплачений при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, в цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат в залежності від обставин. Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається в балансі з урахуванням суми ПДВ.

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, і який не відшкодовується податковим органом визнається, як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин.

## **2.19. Податок на прибуток**

### **Поточний податок на прибуток**

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються за сумою або передбачуваного відшкодування від податкових органів, або до сплати податковим органам. Для розрахунку даної суми Компанія застосовує податкові ставки та законодавчу базу, що діють або по суті вступили в силу на звітну дату. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподаткованого податком доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображених в податковій декларації Компанії.

Ставка податку на прибуток у 2019 році становила 18%.

### **Відстрочений податок на прибуток**

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма податковими різницями, за винятком випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та на момент угоди не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, перенесеними з попередніх періодів сумами невикористаними податкового кредиту та податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку в майбутньому, за рахунок якої можливо буде реалізувати тимчасові різниці, перенесені з попередніх періодів суми невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, але за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи, пов'язані з тимчасовими різницями, виникають в результаті первісного визнання активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та на момент угоди не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

## **2.20. Дивіденди**

Компанія знаходиться у 100% комунальній власності. Розподіл прибутку і виплата дивідендів здійснюється на підставі рішень Львівської міської ради.

Однак, відповідно до договору кредитування, укладеного з ЄБРР, Компанія за винятком випадків, чітко передбачених законодавством України, не повинна декларувати або сплачувати будь-які дивіденди.

## **2.21. Виплати працівникам**

В ході звичайної діяльності Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду України від імені своїх працівників. Обов'язкові внески до Пенсійного фонду відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Компанія зобов'язана компенсувати Пенсійному фонду України (надалі – 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.

Пенсійні плани з фіксованими виплатами Компанією не розраховуються, активи, необхідні для оплати зобов'язань, не формуються. МСБО 19 «Виплати працівникам» вимагає, щоб зобов'язання пов'язані з даними виплатами, були відображені у фінансовій звітності. Однак, Компанія не має інформації про тих працівників, які вже не працюють в Компанії, але матимуть право на компенсації в майбутньому. Тому неможливо провести розрахунок зобов'язань, пов'язаних з виплатами при виході на пенсію і іншими виплатами працівникам, формування яких вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». Суми, що пов'язані з даними зобов'язаннями, обліковуються як витрати періоду в момент оплати.

## **2.22. Власний капітал**

Компанія повністю перебуває у комунальній власності. Активи передані Львівською Міською радою для підтримки операційної діяльності Компанії, відображаються у складі власного капіталу як статутний капітал Компанії та додатково оплачений капітал.

### **2.23. Умовні зобов'язання та активи**

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

Умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливлюють надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання.

## **3. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ДЕЯКІ ЗМІНИ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ**

### **3.1. Зміни в Обліковій політиці та принципах розкриття інформації**

В звітному періоді Компанією змінено підхід до активів, які створені результатом виконання Проектів щодо створення та поліпшення вулично-дорожньої мереж м. Львів згідно з рішеннями Львівської міської ради, які в минулих періодах були класифіковані в якості інвестиційної нерухомості. В звітному періоді Компанією було прийнято рішення про рекласифікацію таких активів до складу інших необоротних активів, ятак як не виконуються критерії визнання таких активів в якості інвестиційної нерухомості, також вони не підпадають під визначення основних засобів. На даний час Компанія очікує рішень від Львівської міської ради щодо передачі таких активів іншим організаціям, або на баланс Львівської міської ради. При цьому підходи до оцінки таких активів змінені не були (крім питання щодо обліку цільового фінансування, що розкрито нижче). Створені об'єкти визнані за первісною вартістю (в сумі фактично понесених витрат). Такий підхід на думку Компанії надасть користувачам більш доречну інформацію про склад необоротних активів.

Також з 01.01.2019р. Компанією змінено облікову політику щодо відображення в обліку цільового фінансування, отриманого від Львівської міської ради та грантів отриманих від ЄБРР. Цільове фінансування та гранти в обліку Компанія відображала відповідно до МСФЗ 20 «Облік державних грантів та розкриття інформації про державну допомогу».

До 01.01.2019р. такі операції відображались відповідно до методу капіталу, яким передбачено відображення грантів поза прибутком та збитком. Оскільки цільове фінансування та гранти отримувались для створення капітальних інвестицій, то такі активи були зменшені на суму отриманого цільового фінансування та грантів. З 01.01.2019р. Компанія змінила облікову політику згідно на метод доходу за яким цільове фінансування визнаються як відстрочений дохід, та буде визнаватись в доходах на системній основі протягом терміну корисного використання активу. На думку Компанії змінена облікова політика буде більш доречно розкривати інформацію про вартість інших необоротних активів та джерел їх фінансування та буде більш корисною для користувачів.

Нова облікова політика вплинула на відображення в звітності вартості інших необоротних активів (раніше визнаних в якості інвестиційної нерухомості) та цільового фінансування. На визначення доходу та витрат новий підхід не вплинув, так як активи, щодо яких отримано цільове фінансування ще не введені в експлуатацію і знаходяться в стадії створення. Але в майбутньому нова облікова політика матиме вплив на визнання доходів від грантів та амортизацію активів.

Крім того, в звітному періоді Компанією змінено підхід до відображення поворотної фінансової допомоги, отриманої від Львівської міської ради. В минулих періодах така допомога була визнана в складі додаткового капіталу. Але оскільки допомога є поворотною в звітному періоді було виправлено її відображення відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Допомога була класифікована як фінансове зобов'язання та відображена за теперішньою (дисконтованою) вартістю майбутніх грошових потоків з використанням методу ефективного відсотка. Виправлення підходу до відображення фінансової допомоги привело до зменшення додаткового капіталу та до збільшення зобов'язань (довгострокових та короткострокових). Крім того в зв'язку з відображенням такої фінансової допомоги за амортизованою вартістю, новий підхід привів до відображення в нерозподіленому прибутку доходу від визнання зобов'язання за теперішньою вартістю та фінансових витрат від амортизації зобов'язання за ефективною ставкою.

Нова облікової політика щодо визнання інших оборотних активів, цільового фінансування та виправлення підходу до відображення безвідсоткової фінансової допомоги застосовувалась ретроспективно в зв'язку з чим вхідні порівняльна інформація за попередні періоди була перерахована. Вплив на фінансову звітність представлено наступним чином:

**ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

| Стаття  | При<br>мітки | Код<br>рядка | За звітний<br>період<br>збільшення(<br>зменшення) | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>збільшення<br>(зменшення) |
|---|--------------|--------------|---|--|
| 1   |              | 2            | 3   | 4  |
| Фінансові витрати                             | 9            | 2250         | 1 375   | 1 699  |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> |              |              |   |  |
| прибуток                                      |              | 2290         | ( 1 375)  |  |
| збиток  |              | 2295         |   | (1 699)  |
| прибуток                                      |              | 2350         | ( 1 375)  |  |
| збиток  |              | 2355         |   | (1 699)  |

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

| Актив                       | Примітки | Код<br>рядка | 01.01.2018<br>збільшення<br>(зменшення) | 31.12.2018<br>(збільшення)<br>(зменшення) | 31.12.2019<br>збільшення(зменшення) |
|-----------------------------|----------|--------------|---|---|-------------------------------------|
| 1                           | 2        | 3            | 4                                       | 5   | 6                                   |
| <b>I. Необоротні активи</b> |          |              |   |   |                                     |
| Інвестиційна нерухомість    |          | 1015         | (1 150 514)                             | (1 387 526)                               | (1 429 120)                         |
| Інші необоротні активи      | 13       | 1090         | 1 286 544                               | 1 525 756                                 | 1 784 515                           |
| <b>Усього за розділом I</b> |          | <b>1095</b>  | <b>136 030</b>                          | <b>138 230</b>                            | <b>355 395</b>                      |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |          |              |   |   |                                     |
| <b>Баланс</b>               |          | <b>1300</b>  | <b>136 030</b>                          | <b>138 230</b>                            | <b>355 395</b>                      |

| Пасив   | Примітки | Код рядка   | 01.01.2018 збільшено (зменшено) | 31.12.2018 збільшено (зменшено) | 31.12.2019 збільшено (зменшено) |
|---|----------|-------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1   |          | 2           | 3                               | 4                               | 5                               |
| <b>I. Власний капітал</b>   |          |             |                                 |                                 |                                 |
| Додатковий капітал  | 18       | 1410        | (16 163)                        | (16 163)                        | (10 775)                        |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                           |          | 1420        | 3 937                           | 2 237                           | 862                             |
| <b>Усього за розділом I</b>   |          | <b>1495</b> | <b>(12 226)</b>                 | <b>(13 926)</b>                 | <b>(9 913)</b>                  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                  |          |             |                                 |                                 |                                 |
| Інші довгострокові зобов'язання                                       | 19       | 1515        | 12 226                          | 8 675                           | 4 662                           |
| Цільове фінансування  | 20       | 1525        | 136 030                         | 138 230                         | 355 395                         |
| <b>Усього за розділом II</b>  |          | <b>1595</b> | <b>148 256</b>                  | <b>146 905</b>                  | <b>360 057</b>                  |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                       |          |             |                                 |                                 |                                 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 20       | 1610        | -                               | 5 251                           | 5 251                           |
| <b>Усього за розділом III</b>   |          | <b>1695</b> | <b>-</b>                        | <b>5 251</b>                    | <b>5 251</b>                    |
| <b>Баланс</b>   |          | <b>1900</b> | <b>136 030</b>                  | <b>138 230</b>                  | <b>355 395</b>                  |

### 3.2. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

#### 3.2.1 Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

Компанія прийняла до застосування такі стандарти і тлумачення, які набувають чинності відносно річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати.

- МСФЗ 16 «Оренда»;
- Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток»;
- Поправки до МСФЗ - Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років;
- Поправки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Характеристики передоплати із негативною компенсацією;
- Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах;
- Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів.

Прийняття до застосування поправок до інших стандартів та тлумачень, окрім МСФЗ 16 «Оренда», не мало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії, відображені у фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Зазначений далі стандарт має вплив на фінансовий стан Компанії.

*Застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»* МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 р. і замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Роз'яснення ПКТ (SIC) 15 «Операційна оренда: заохочення» і Роз'яснення ПКТ (SIC) 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення і розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб

орендарі відображали усі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, подібно до порядку обліку, передбаченого в МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Компанія має ряд орендних договорів, які раніше класифікувались як договори фінансової оренди в яких Компанія виступає орендарем. Застосування МСФЗ (IFRS) 16 не призвело до зміни фінансових результатів. А орендні активи та зобов'язання були ре класифіковані відповідно до нових вимог.

Окрім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого об'єму інформації в порівнянні з МСБО (IAS) 17.

Компанія застосовувала цей стандарт з використанням модифікованого ретроспективного підходу з використанням ефективної відсоткової ставки станом на 01.01.2019р. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Датою першого застосування МСФЗ 16 для Компанії 01 січня 2019 р.

### **3.2.2 Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

| <b>Стандарти/тлумачення</b>  | <b>Дата набрання чинності для періодів з:</b> |
|--|---|
| Поправки до посилань на Концептуальну основу стандартів МСФЗ   | 01 січня 2020 року                            |
| Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»- Визначення господарської діяльності (бізнесу)   | 01 січня 2020 року                            |
| Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Визначення суттєвості | 01 січня 2020 року                            |
| МСФЗ 17 «Страхові контракти»   | 01 січня 2021 року                            |

Щодо цих стандартів та інтерпретації менеджмент передбачає, що їх застосування не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

## **4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ**

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми активів та зобов'язань відображених у звітності, а також на розкриття умовних активів та зобов'язань на звітну дату. Проте невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання. Ці оцінки періодично переглядаються і, у випадку необхідності коригування, відображаються в доходах періодів, в яких вони стали відомі.

Компанія здійснює оцінку та припущення, які впливають на подання у звітності сум активів та зобов'язань за звітний період. Оцінки та судження постійно аналізуються виходячи з історичного досвіду та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються можливими при певних обставинах. Найбільш значними сферами, щодо яких застосовуються оцінки, є наступні:

## **Безперервність діяльності**

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності. Оновлення активів, так само, як і майбутня діяльність Компанії, знаходиться під істотним впливом поточного і майбутнього економічного середовища.

Існували такі події та умови на звітну дату:

Протягом останніх років діяльність Компанії збиткова в результаті непокриття діючими тарифами собівартості наданих послуг та інших факторів діяльності. Компанія має значну залежність від позикових коштів в іноземній валюті. Основна діяльність не генерує достатньо грошових потоків для покриття заборгованості за кредитами.

Крім того кредитні угоди містять вимоги щодо дотримання певного рівня фінансових коефіцієнтів ліквідності, які не виконуються Компанією, що може привести до вимоги зі сторони банку щодо дострокового погашення заборгованості.

На думку керівництва Компанії, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною у силу таких причин:

Компанія виконує функції замовника по реалізації проектів з покращення та розвитку вулично - дорожньої мережі м Львів за розпорядженнями Львівської міської ради. Кредитні кошти були залучені саме для фінансування таких проектів. Також Львівська міська рада виступає гарантом по договору кредитування і надає Компанії регулярну фінансову підтримку для покриття першочергових зобов'язань.

Крім того, враховуючи довгострокове співробітництво з банком ЄБРР, і те, що зобов'язання за кредитом погашаються вчасно, Компанія не очікує, що банк буде вимагати дострокового погашення боргу за кредитом незважаючи на недотримання рівня коефіцієнтів ліквідності.

Управлінський персонал вважає, що він вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Компанії в теперішніх умовах, але непередбачувані подальші погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Компанії і його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент.

Дана фінансова звітність не містить жодних коригувань, що були б необхідні, якщо б Компанія опинилася не в змозі продовжувати діяльність на безперервній основі.

## **Амортизація**

Компанія нараховує амортизацію основних засобів на основі строку їх корисного використання. Ці припущення ґрунтуються на знаннях керівництва щодо цих активів та їх використання. Припущення щодо очікуваних строків корисного використання переглядаються щорічно.

## **Резерв під збитки від очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю.**

Резерв на покриття збитків від зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості базується на оцінках Компанією кредитних збитків по дебіторській заборгованості від конкретних клієнтів. Якщо існує погіршення кредитоспроможності

основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнитись від таких оцінок.

### **Відстрочений податок**

Відстрочений податок визнається за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій вони можуть бути використані для заліку з можливим майбутнім оподатковуваним прибутком. Суттєве судження керівництва необхідне для визначення сум відстрочених податкових активів/зобов'язань, що можуть бути визнані, базуючись на можливих строках та обсягах майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегіях майбутнього податкового планування.

### **Збитки від знецінення необоротних активів**

Компанія щорічно аналізує свої необоротні активи на предмет знецінення. Для визначення необхідності віднесення на витрати збитку від знецінення Компанія оцінює чи існують будь-які доступні для вивчення дані, що свідчать про зниження очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво робить припущення відносно як сум, так і строків майбутніх грошових потоків. Якщо доречно, Компанія використовує техніку дисконтування грошових потоків для визначення чистої теперішньої вартості.

### **Умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання визначаються настанням або ненастанням однієї або кількох майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань тісно пов'язана із судженнями та оцінками щодо наслідків таких подій у майбутньому.

### **Судові процеси**

Керівництво Компанії використовує суттєві припущення щодо оцінки та відображення резервів та ризиків впливу умовних зобов'язань, що пов'язані з існуючими судовими справами та іншими не врегульованими претензіями, а також з іншими умовними зобов'язаннями. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності успішного вирішення позову або визначення величини зобов'язання, у випадку вирішення спору не на користь Компанії. Через невизначеність оцінки, яка властива даному процесу, фактичні витрати можуть відрізнитися від первісних оцінок. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від фахівців всередині Компанії, якщо такі є, або від третіх осіб, наприклад, адвокатів. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

## **5. ВИРУЧКА**

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 р., виручка була представлена наступним чином:

За видами діяльності:

|  | <b>2019</b>   | <b>2018</b>   |
|--|---------------|---------------|
| Доход від реалізації послуг з паркування                                       | 16 844        | 14 674        |
| Дохід від робіт зі здійснення технічного нагляду                               | 6 319         | 663           |
| Дохід від поточного ремонту та технічного обслуговування світлофорних об'єктів | 2 817         | 3 012         |
| Дохід від реалізації послуг диспетчеризації                                    | 431           | 1 765         |
| Інші доходи  | 931           | 345           |
|  | <b>27 342</b> | <b>20 459</b> |

За категоріями покупців:

|                                       | <u>2019</u>          | <u>2018</u>          |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Послуги надані населенню              | 16 036               | 13 946               |
| Послуги надані бюджетним організаціям | 9 412                | 4 294                |
| Послуги надані іншим покупцям         | 1 894                | 2 219                |
|                                       | <u><b>27 342</b></u> | <u><b>20 459</b></u> |

Залишки по контрактам складаються з дебіторської заборгованості покупців в сумі 445 тис.грн. станом на 31.12.2019р. та 454 тис.грн. станом на 31.12.2018р.

## 6. ВИТРАТИ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧОГО ХАРАКТЕРУ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., собівартість була представлена наступним чином:

|   | <u>2019</u>            | <u>2018</u>            |
|---|------------------------|------------------------|
| Заробітна плата та пов'язані з нею витрати    | (19 273)               | (14 187)               |
| Паркувальний збір та інші обов'язкові платежі | (5 303)                | (3 988)                |
| Амортизація                                   | (2 429)                | (1 633)                |
| Інформаційно-консультаційні та інші послуги   | (2 935)                | (6 289)                |
|   | <u><b>(29 940)</b></u> | <u><b>(26 097)</b></u> |

## 7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018р., загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

|  | <u>2019</u>            | <u>2018</u>           |
|--|------------------------|-----------------------|
| Заробітна плата та пов'язані з нею витрати             | (10 972)               | (7 295)               |
| Інформаційно-консультаційні та інші професійні послуги | (654)                  | (816)                 |
| Банківські послуги                                     | (304)                  | (510)                 |
| Амортизація  | (449)                  | (406)                 |
| Інші витрати   | (1 404)                | (325)                 |
|  | <u><b>(13 783)</b></u> | <u><b>(9 352)</b></u> |

## 8. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

|  | <u>2019</u>           | <u>2018</u>         |
|--|-----------------------|---------------------|
| Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів     | 66                    | 3 011               |
| Отримані штрафи пені                                 | 26                    | 31                  |
| Інші доходи  | 358                   | 213                 |
|  | <u><b>450</b></u>     | <u><b>3 255</b></u> |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                  | (200)                 | (4)                 |
| Фінансування соціальних програм м.Львів              | (590)                 |                     |
| Резерв на знецінення запасів                         | (727)                 |                     |
| Списання необоротних активів                         | (28)                  | (862)               |
| Штрафи та пені                                       | (16)                  | (2 450)             |
| Списання непідтвердженого податкового кредиту по ПДВ | (1 104)               |                     |
| Інші витрати   | (926)                 | (512)               |
|  | <u><b>(3 591)</b></u> | <u><b>3 828</b></u> |
|  | <u><b>(3 141)</b></u> | <u><b>(573)</b></u> |

## 9. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., фінансові доходи/витрати були представлені наступним чином:

|   | <u>2019</u>     | <u>2018</u>           |
|---|-----------------|-----------------------|
| <b>Фінансові доходи:</b>  |                 |                       |
| Позитивні курсові різниці   | 107 109         | 45 764                |
| Відсотки отримані   | 1 885           | 208                   |
|   | <u>108 994</u>  | <u>45 972</u>         |
|   | <u>2019</u>     | <u>2018</u>           |
|   |                 | <b>(перераховано)</b> |
| <b>Фінансові витрати:</b>   |                 |                       |
| Відсотки за позиками в іноземній валюті                                   | (32 067)        | (43 725)              |
| Комісії пов'язані з отриманням нових, реструктуризацією існуючих кредитів | (917)           | (1 625)               |
| Фінансові витрати по амортизації безвідсоткових позик                     | (1 375)         | (1 699)               |
| Інші фінансові витрати  | (438)           | (166)                 |
|   | <u>(34 797)</u> | <u>(47 215)</u>       |
|   | <u>74 197</u>   | <u>(1 243)</u>        |

## 10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., були представлені наступним чином:

|   | <u>2019</u> | <u>2018</u>           |
|---|-------------|-----------------------|
|   |             | <b>(перераховано)</b> |
| Поточні витрати з податку                 | -           | -                     |
| Доходи (витрати) по відстроченому податку | 255         | -                     |
|   | <u>255</u>  | <u>-</u>              |

Звірка витрат з податку на прибуток та результату бухгалтерського обліку, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

|   | <u>31 грудня</u> | <u>31 грудня</u>      |
|---|------------------|-----------------------|
|   | <b>2019</b>      | <b>2018</b>           |
|   |                  | <b>(перераховано)</b> |
| Прибуток/(збиток) до оподаткування  | 54 676           | (16 806)              |
| Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%  | (9 842)          | 3 025                 |
| Використання (списання) відстроченого податку по невизнаним активам (щодо податкових збитків) | 10 342           | (1 528)               |
| Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток (постійні різниці)              | (245)            | (1 497)               |
| <b>Всього податок на прибуток</b>   | <u>255</u>       | <u>-</u>              |

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та рух по ним продовж звітного періоду:

|                                   | 31 грудня<br>2019 | Звіт про<br>сукупний дохід | 01 січня<br>2018 |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|
| Резерв знецінення запасів         | 131               | 131                        | -                |
| Резерв сумнівних боргів           | 124               | 124                        | -                |
| <b>Всього податок на прибуток</b> | <b>255</b>        | <b>255</b>                 | <b>-</b>         |

Компанія не визнавала відстрочені податкові активи за отриманими збитками в податковому обліку, так як за оцінками Компанії такими активами Компанія не зможе скористатись протягом найближчого часу. Станом на 31.12.2019 р. сума таких невизнаних відстрочених податкових активів складає **88 335 тис. грн.** (станом на 31.12.2018 р. – **98 677 тис. грн.**)

## 11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Нижче наведена інформація по залишку активів, які відображені в рядку 1010 «Основні засоби»:

|  | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------|------------|------------|
| Основні засоби                           | 57 464     | 56 374     | 51 368     |
| Незавершене будівництво та реконструкція | 14 765     | 26 690     | 14 039     |
| Орендні активи (прим.12)                 | 2 937      |            | -          |
|  | 75 166     | 83 064     | 65 407     |

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.:

|                               | Будівлі та споруди | Комп'ютерна система дорожнього руху | Світлофорні об'єкти | Транспортні засоби | Інші необоротні активи | Всього  |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|---------|
| <b>Первісна вартість</b>      |                    |                                     |                     |                    |                        |         |
| На 01 січня 2018 р.           | 1 622              | 20 377                              | 20 090              | 9 250              | 5 454                  | 56 793  |
| Надходження                   |                    | 2 029                               | 2 264               | 3 357              | 203                    | 7 853   |
| Вибуття                       |                    |                                     | (862)               | -                  | -                      | (862)   |
| На 31 грудня 2018 р.          | 1 622              | 22 406                              | 21 492              | 12 607             | 5 657                  | 63 764  |
| Надходження                   | -                  | 45                                  | 5 561               | 19                 | 1 254                  | 6 879   |
| Вибуття                       | -                  | -                                   | -                   | -                  | (23)                   | (23)    |
| Інші зміни (реклаسیфікації)   | -                  | (821)                               | (85)                | (3 356)            | 906                    | (3 356) |
| На 31 грудня 2019 р.          | 1 622              | 21 630                              | 26 968              | 9 270              | 7 794                  | 67 284  |
| <b>Накопичена амортизація</b> |                    |                                     |                     |                    |                        |         |
| На 01 січня 2018 р.           | 16                 | 1 030                               | 2 318               | 146                | 1 915                  | 5 425   |
| Нарахування                   | -                  | 567                                 | 348                 | 245                | 831                    | 1 991   |
| Вибуття                       |                    |                                     | (6)                 | -                  | -                      | (6)     |
| На 31 грудня 2018 р.          | 16                 | 1 597                               | 2 660               | 391                | 2 746                  | 7 410   |
| Нарахування                   | 22                 | 662                                 | 625                 | 503                | 1 024                  | 2 836   |
| Вибуття                       |                    |                                     |                     |                    | (9)                    | (9)     |
| Інші зміни (реклаسیфікації)   | -                  | 617                                 | 114                 | (419)              | (731)                  | (419)   |
| На 31 грудня 2019 р.          | 38                 | 2 876                               | 3 400               | 476                | 3 030                  | 9 820   |
| <b>Балансова вартість</b>     |                    |                                     |                     |                    |                        |         |
| На 01 січня 2018 р.           | 1 606              | 19 347                              | 17 772              | 9 104              | 3 539                  | 51 368  |
| На 31 грудня 2018 р.          | 1 606              | 20 809                              | 18 832              | 12 216             | 2 911                  | 56 374  |
| На 31 грудня 2019 р.          | 1 584              | 18 754                              | 23 568              | 8 794              | 4 764                  | 57 464  |

Первісна вартість повністю зношених основних засобів, що перебувають в експлуатації станом на 31.12.2019р. становить 2 275 ( станом на 31.12.2018р. – 3 095 тис.грн.)

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. основні засоби Компанії не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019р. та 31 грудня 2018 р., збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

## 12. ОРЕНДА

Станом на 31.12.2019 р. у Компанії наявні договори оренди транспортних засобів, які вона використовує в господарській діяльності. Термін оренди активів 3 роки. Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності на орендовані активи після завершення терміну оренди. До дати вступу в дію МСФЗ 16 «Оренда» договори були класифіковані як фінансова оренда, і орендовані активи обліковувались в складі основних засобів.

Структура балансової вартості визнаних орендованих активах:

|                                  | 31.12.2019   | 31.12.2018 |
|----------------------------------|--------------|------------|
| Визнання орендованих активів     | 3 356        | -          |
| Витрати на амортизацію           | (420)        | -          |
| <b>Орендовані активи, всього</b> | <b>2 936</b> | <b>-</b>   |

Структура балансової вартості зобов'язань по орендованих активах:

| Показник   | 31.12.2019   | 31.12.2018 |
|--|--------------|------------|
| Зобов'язання по орендованих активах                | 2 473        | -          |
| Нараховані відсотки по орендованих активах         | 420          | -          |
| Платежі по орендованих активах                     | (1 347)      | -          |
| <b>Зобов'язання по орендованих активів, всього</b> | <b>1 546</b> | <b>-</b>   |

| Показник  | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|---|--------------|--------------|
| Короткострокові зобов'язання по орендованих активів | 618          | 1 546        |
| Довгострокові зобов'язання по орендованих активів   | 928          | 927          |
| <b>Зобов'язання по орендованих активів, всього</b>  | <b>1 546</b> | <b>2 473</b> |

Станом на кінець року Компанія аналізує та проводить щорічну інвентаризацію строків погашення зобов'язань з оренди.

Структура доходів/витрат за договорами оренди:

| Показник  | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Витрати по амортизації орендних активів         | 420        | -          |
| Витрати по відсотках за зобов'язаннями з оренди | 438        | -          |
| <b>Витрати по орендованих активів, всього</b>   | <b>858</b> | <b>-</b>   |

В 2019 році загальна сума грошових відтоків по оренді склала 1 347.

Активи з оренди в балансі відображені в рядку 1010 «Основні засоби».

### 13. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Наступна таблиця представляє рух інших необоротних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.:

|  | 31 грудня<br>2019 | 31 грудня<br>2018<br>(перераховано) | 01 січня<br>2018<br>(перераховано) |
|--|-------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Готові об'єкти                                   | 342 882           | 391 860                             | 218 943                            |
| Незавершене будівництво та реконструкція         | 1 264 041         | 1 102 114                           | 1 064 654                          |
| Передплати підрядникам за інші необоротні активи | 177 592           | 31 782                              | 2 947                              |
|  | <b>1 784 515</b>  | <b>1 525 756</b>                    | <b>1 286 544</b>                   |

Зміни в інвестиційній нерухомості узгоджуються наступним чином:

|  | 31 грудня 2019<br>(перераховано) | 31 грудня<br>2018<br>(перераховано) |
|--|----------------------------------|-------------------------------------|
| Станом на 01 січня                                     | 1 525 756                        | 1 286 544                           |
| Придбання  | 253 822                          | 237 753                             |
| Збільшення за рахунку внеску в інший вкладений капітал | 4 937                            | 1 479                               |
| Вибуло за період                                       | -                                | -                                   |
| Залишок на 31 грудня                                   | <b>1 784 515</b>                 | <b>1 525 756</b>                    |

У 2012 році між Компанією та Львівською міською радою укладено адміністративний договір «Про утримання вулично - дорожньої мережі міста Львова». В рамках виконання даного договору та на підставі рішень та ухвал Львівської міської ради Компанія виконує функції замовника з створення, поліпшення та утримання вулично - дорожньої мережі.

Для реалізації таких проектів було залучено кредит ЄБРР під гарантії Львівської міської ради. Фінансування проектів відбувається за рахунок кредитних коштів, внесків до статутного капіталу та капітальних трансферів, отриманих від Львівської міської ради.

Основні напрямки діяльності Підприємства не можуть забезпечити достатньої суми надходження коштів, які б покривали зобов'язання за кредитами. Погашення кредитів відбувається за рахунок фінансування, яке отримується від ЛМР шляхом збільшення внесків до статутного капіталу.

Дані проекти і угоди мають на меті забезпечення соціальних потреб громади м. Львова, і створені об'єкти будівництва та реконструкції вулично - дорожніх мереж готуються для передачі на баланс Львівської міської ради або експлуатуючих організацій. Відповідне рішення про передачу таких активів прийматиме Львівська міська рада, яка є фактичним замовником таких проектів та засновником Компанії. На дату підписання фінансової звітності відповідні рішення не прийняті.

Облік інших необоротних активів ведеться за собівартістю понесених витрат. Збитки від знецінення не визнавались. Компанія очікує, що передача на баланс іншим підприємствам буде відбуватись за балансовою вартістю.

#### 14. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. запаси були представлені наступним чином:

|                       | 31 грудня<br>2019 | 31 грудня<br>2018 | 1 січня<br>2018 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Матеріали             | 2 017             | 1 272             | 619             |
| Паливо                | 89                | 77                | 63              |
| Запасні частини       | 350               | 210               | 119             |
| Інші запаси           | 376               | 282               | 204             |
| Резерв під знецінення | (727)             |                   |                 |
|                       | <b>2 106</b>      | <b>1 841</b>      | <b>1 005</b>    |

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Компанія не має запасів, які виступають в якості забезпечення за позиками.

#### 15. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

|  | 31 грудня<br>2019 | 31 грудня<br>2018 | 01 січня<br>2018 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість                   | 512               | 537               | 567              |
| Аванси видані  | 193               |                   |                  |
| Позики безвідсоткові короткострокові                 | 4 600             | 627               | 22               |
| Позики безвідсоткові короткострокові                 | 134               | 49                | 19               |
|  | <b>5 439</b>      | <b>1 213</b>      | <b>608</b>       |
| За вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків | (690)             | (83)              | (81)             |
|  | <b>4 749</b>      | <b>1 130</b>      | <b>527</b>       |

Інформація про кредитні ризики наведена в Примітці 24.

#### 16. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДПЛАТИ З ПОДАТКІВ

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. податки до відшкодування та передплати з податків були представлені наступним чином:

|                          | 31 грудня<br>2019 | 31 грудня<br>2018 | 01 січня<br>2018 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Передплати по податкам   | 25                | 25                | 194              |
| Відстрочені активи з ПДВ | 1 216             | 555               | 52               |
|                          | <b>1 241</b>      | <b>580</b>        | <b>246</b>       |

Відстрочені податкові активи з ПДВ складаються з сум податкового кредиту за неотриманими податковими накладними.

#### 17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

|   | 31 грудня<br>2019 | 31 грудня<br>2018 | 01 січня<br>2018 |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Грошові кошти на депозитних рахунках в банках | 60 400            | 5 000             | 3 500            |
| Короткострокові поточних рахунках в банках    | 2 463             | 2 607             | 2 319            |

Грошові кошти в касі

|               |              |              |
|---------------|--------------|--------------|
| 146           | 102          | 56           |
| <b>63 009</b> | <b>7 709</b> | <b>5 875</b> |

Обмеження щодо використання грошових коштів відсутні.

Депозитний рахунок відкритий на строк до 3-х місяців. На такий депозит нараховуються відсотки за відповідними ринковими ставками, які встановлено для короткострокових депозитів на вимогу.

Всі грошові кошти, в тому числі і депозит, розміщені в державних банках. За оцінками Компанії ризику знецінення відсутні. Збитки від знецінення не визнавались.

## 18. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. капітал, внесений власником, був представлений наступним чином:

|                          | 31 грудня<br>2019 | 31 грудня<br>2018 | 01 січня<br>2018 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Статутний капітал        | 1 865 550         | 1 599 328         | 1 042 849        |
| Неоплачений капітал      | (52 907)          | (39 171)          | (6 378)          |
| Інший додатковий капітал | 64 771            | 59 834            | 59 834           |
|                          | <b>1 877 414</b>  | <b>1 619 991</b>  | <b>1 096 305</b> |

Статутний капітал представлений внесками Львівської міської ради, які підтверджені відповідною державною реєстрацією статутних документів Компанії.

Додатково внесений капітал представлений внесками Львівської міської ради у вигляді основних засобів та грошових коштів для здійснення операційної діяльності Компанії, такі внески не зареєстровані в статутних документах Компанії.

Після дати балансу в 1 квартал 2020р. до статутних документів внесені зміни, згідно яких розмір статутного капіталу збільшено на **249 615 тис.грн.** Загальна сума статутного капіталу після змін склала **2 115 165 тис.грн.**

## 19. КРЕДИТИ ТА ЗАПОЗИЧЕННЯ

Заборгованість за кредитами та позиками в звітності представлена наступним чином:

|   | Відсоткова ставка                                     | Дата погашення | 31.12.2019<br>(перераховано) | 31.12.2018<br>(перераховано) | 01.01.2018<br>(перераховано) |
|---|---|----------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Довгострокові зобов'язання:</b>                                |   |                |                              |                              |                              |
| <i>Кредит на суму 26 000 тис.євро</i>                             | 3-75-6% залежно від рейтингу м.Львів+ EURIBOR (6 міс) | 12.09.24       | 229 599                      | 344 485                      | 436 600                      |
| <i>Кредит на суму 12 000 тис.євро</i>                             | 3-75-6% залежно від рейтингу м.Львів+ EURIBOR (6 міс) | 12.09.24       | 153 138                      | 229 763                      | 291 201                      |
| <i>Безвідсоткова позика довгострокова на суму 16 163 тис.грн.</i> | 13,9%   | 12.03.21       | 4 662                        | 8 675                        | 12 226                       |
|   |   |                | <b>387 399</b>               | <b>582 923</b>               | <b>740 027</b>               |
| <b>Короткострокові зобов'язання:</b>                              |   |                |                              |                              |                              |
| <i>Короткострокова частина довгострокових кредитів (до року)</i>  | 3-75-6% залежно від рейтингу м.Львів+ EURIBOR (6 міс) |                | 95 685                       | 114 849                      | 126 299                      |

|   | Відсоткова ставка | Дата погашення | 31.12.2019<br>(перераховано) | 31.12.2018<br>(перераховано) | 01.01.2018<br>(перераховано) |
|---|-------------------|----------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Короткострокова частина безвідсоткової позики | 13,9%             |                | 5 251                        | 5 251                        | -                            |
| Відсотки до сплати                            |                   |                | 8 955                        | 12 206                       | 15 316                       |
| Інші витрати на позики                        |                   |                | -                            | 485                          | 517                          |
|   |                   |                | <b>109 891</b>               | <b>132 791</b>               | <b>142 132</b>               |
|   |                   |                | <b>497 290</b>               | <b>715 714</b>               | <b>882 159</b>               |

Компанія уклала має три діючі договори, які укладені з ЄБРР.

Договір від 16.07.2009р. з лімітом 26 000 тис. Євро. цільове призначення кредиту – реконструкція трамвайних колій.

Договір від 27.12.2013р. з лімітом 12 000 тис. Євро. цільове призначення кредиту – капітальне будівництво трамвайних колій.

Договір від 17.11.2016р. з лімітом 10 000 тис. Євро. Цільове призначення кредиту для реалізації створення Систем автоматизованої оплати за проїзд «САОП». Кредитні кошти по даному договору ще не отримувались.

Гарантом по договорам з ЄБРР виступає Львівська міська рада.

Безвідсоткова позика в номінальній сумою 16 163 тис.грн. була від Львівської міської ради з терміном повернення 12.03.2021р. В фінансовій звітності позика відображена за теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків з нарахування відсотків за ринковою ставкою, яка на дату отримання позики становила 13,9%.

#### **Дотримання умов кредитних договорів:**

Компанія згідно з умовами кредитних договорів зобов'язана дотримуватись умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та не фінансові. Порушення таких умов може привести до негативних наслідків для Компанії, а саме: можливість вимоги дострокового погашення кредитних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2018р. Компанія не виконала вимоги щодо окремих фінансових коефіцієнтів, які вказані в кредитній угоді, що може мати негативний вплив на фінансову і господарську діяльність Компанії.

Відповідно до умов кредитної угоди ЄБРР може вимагати дострокового погашення кредиту. Проте Компанія веде активну діяльність з ЄБРР. За оцінкою управлінського персоналу Компанії такі тимчасові труднощі не повинні спричинити до обставин, коли довгострокова частина кредиту буде ре класифікована у поточну.

Безвідсоткова позика отримана від Львівської міської ради з терміном погашення в березні 2021 р.. В звітності позика відображена за амортизованою вартістю.

Зміни в кредиторській зобов'язаннях від фінансової діяльності у 2019 році представлені наступним чином:

| Показник                                   | (тис. грн.)                   |                               |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
|  | 31.12.2019<br>(перераховано ) | 31.12.2018<br>(перераховано ) |
| <b>Заборгованість на 01 січня</b>          | 715 714                       | 882 159                       |
| Грошові потоки                             | (145 674)                     | (167 730)                     |
| Нарахування відсотків                      | 34 359                        | 47 049                        |
| Курсові різниці                            | (107 109)                     | (45 764)                      |
| <b>Залишок заборгованості на 31 грудня</b> | <b>497 290</b>                | <b>715 714</b>                |

## 20. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ ТА ГРАНТИ

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. цільове фінансування у фінансовій звітності представлено наступним чином:

|                                     | 31 грудня<br>2019<br>(перераховано) | 31 грудня<br>2018<br>(перераховано) |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Залишок на 1 січня поточного року   | <b>138 230</b>                      | <b>136 030</b>                      |
| Отримано протягом року              | 218 535                             | 3 491                               |
| Зараховано до складу доходів        | (1 370)                             | (1 291)                             |
| Залишок на 31 грудня поточного року | <b>355 395</b>                      | <b>138 230</b>                      |

Компанія отримує цільове фінансування з місцевого бюджету на капітальні поліпшення та створення вулично-дорожньої мережі м. Львів (капітальні трансфери) та покриття поточних витрат. Крім того, Компанія отримує цільові гранти від ЄБРР, які надаються в рамках кредитної умови. Такі гранти також мають цільове призначення на створення та капітальні поліпшення вулично- дорожньої мережі м. Львів.

У складі цільового фінансування та грантів отримані кошти визнаються відразу після їх надходження на розрахунковий рахунок. До складу доходів цільове фінансування включається прямолінійним методом по мірі нарахування амортизації по основних засобах, інших необоротних активів на придбання або модернізацію яких такі кошти використані, або по мірі передачі таких активів іншим організаціям. Цільове фінансування, яке отримане на покриття поточних витрат, визнається в доходах відразу після отримання, якщо витрати вже понесені, або по мірі понесення витрат.

## 21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

|   | 31 грудня<br>2019 | 31 грудня<br>2018 | 01 січня<br>2018 |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Торгова кредиторська заборгованість                                     | 1 227             | 1 143             | 1 303            |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби та інші необоротні активи | 2 717             | 3 705             | 90 795           |
| Розрахунки з бюджетом   | 945               | 553               | 294              |
| Забезпечення майбутніх виплат персоналу                                 | 1 433             | 989               | 746              |
| Розрахунки за заробітною платою   | 1 027             | 862               | 545              |
| Розрахунки за ЄСВ   | 239               | 185               | 110              |
| Аванси отримані   | 56                | 40                | 29               |
| Інша кредиторська заборгованість  | 44                | 3                 | 14               |
|   | <b>7 688</b>      | <b>7 480</b>      | <b>93 836</b>    |

## **22. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

### **Відповідність вимогам податкового та іншого законодавства**

Законодавчі та нормативні акти України щодо оподаткування та інших питань операційної діяльності, включаючи контроль за виконанням валютного та митного законодавства, а також ціноутворення, продовжують змінюватися. Законодавство та нормативна база не завжди носять чіткий характер та допускають різні тлумачення на рівні міських, обласних та загальнодержавних регулюючих органів, а також на рівні Уряду України. Нерідко відбуваються випадки неоднозначних інтерпретацій існуючих норм. Керівництво вважає, що його інтерпретації відповідного законодавства є коректними та Компанія своєчасно і в повному обсязі нараховує та сплачує всі відповідні податки та збори.

У той же час існує ризик того, що операції та інтерпретації, які не викликали заперечень у контролюючих органів в минулому, можуть їх спричинити в майбутньому, хоча такий ризик значно зменшується з плином часу. Визначити суму непред'явлених позовів, які, можливо, могли бути заявлені, та їх несприятливі наслідки, неможливо.

### **Пенсійні та інші зобов'язання, пов'язані з виплатами працівникам**

Співробітники Компанії отримують пенсійне забезпечення з Пенсійного фонду, державної української установи згідно з нормативними документами та законами України. Компанія зобов'язана відраховувати певний відсоток від фонду оплати праці до Пенсійного фонду з метою забезпечення пенсій.

### **Відповідальність щодо навколишнього середовища**

Нормальна діяльність Компанії, скоріш за все, може призвести до негативного впливу на навколишнє середовище. Природоохоронне законодавство в Україні розвивається, і позиція органів державної влади постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання щодо охорони навколишнього середовища. Якщо зобов'язання визначені, то вони будуть визнані відразу. Якщо немає поточних або майбутніх вигод, пов'язаних з цими зобов'язаннями, то понесені збитки визнаються в складі витрат. Витрати, що продовжують термін служби відповідного активу, а також зменшують або запобігають забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, будуть капіталізовані. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті суворого дотримання існуючих положень цивільного законодавства або зміни в законодавстві чи нормативних актах, не можуть бути надійно оцінені. Компанія не має будь-якої додаткової екологічної відповідальності, за винятком спеціального податку – екологічного податку станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.

### **Судові процеси**

В ході звичайної діяльності Компанія може брати участь у судових позовах та претензіях.

Станом на 31 грудня 2019р. Компанія має ряд нерегульованих судових процесів по відношенню до несвоечасно погашеної дебіторської заборгованості. Щодо такої дебіторської заборгованості Компанія оцінює та визнає резерв під знецінення такої заборгованості на кожну звітну дату.

Станом на 31 грудня 2018 р. забезпечення на урегулювання судових позовів не формувались, так як відсутні претензії зі сторони інших осіб, які б могли привести до нарахування суттєвих сум пені, штрафів, відшкодувань (крім сум штрафів та пені, що визнані у звітності).

Керівництво вважає, що остаточна величина зобов'язань, якщо такі є, що впливають з інших позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансові звіти або результати майбутньої діяльності Компанії.

### 23. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється суті відносин, а не лише їх юридичній формі. Кінцевою контролюючою стороною є територіальна громада міста Львова, що представлена органом місцевого самоврядування Львівською міською радою

Сальдо за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.:

|   | <u>31 грудня<br/>2019</u> | <u>31 грудня<br/>2018</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>Власник компанії – Львівська міська рада</b>   |                           |                           |
| Кредиторська заборгованість за позиками           | 9 913                     | 13 926                    |
| Заборгованість за внесками до статутного капіталу | 52 907                    | 39 171                    |

Компанія мала такі операції з пов'язаними особами протягом року:

|  | <u>31 грудня<br/>2019</u> | <u>31 грудня<br/>2018</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>Власник компанії – Львівська міська рада</b>      |                           |                           |
| Внески до статутного капіталу                        | 252 486                   | 523 686                   |
| Отримані капітальні трансфери (цільове фінансування) | 221 715                   | 3 491                     |
| Внески до іншого додаткового капіталу                | 4 937                     | -                         |
| Послуги надані                                       | 3 880                     | -                         |
| Нараховані відсотки за позиками отриманими           | 1 375                     | 1 699                     |
| Повернення позик отриманих                           | 5 387                     | -                         |

Протягом 2019-2018 років Компанія не нараховувала та не сплачувала дивіденди.

#### Виплати управлінському персоналу

Протягом 2019-2018 років виплати керівному управлінському персоналу були такими:

|                                     | <u>Рік, що закінчився<br/>31 грудня 2019</u> | <u>Рік, що закінчився<br/>31 грудня 2018</u> |
|-------------------------------------|--|--|
| Винагорода управлінського персоналу |  | (тис. грн.)                                  |

#### Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки заборгованості на кінець року не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається у грошовій формі. Гарантії пов'язаним сторонам не надавалися. У 2019 році Компанія не нараховувала збитки від знецінення дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами. Таке припущення використовується кожен фінансовий рік, виходячи з вивчення фінансового положення пов'язаної сторони та ринку, на якому вона здійснює свою діяльність.

## 24. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (в тому числі валютний ризик, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та забезпечення рівня ризику у визначених межах. Метою управління операційними та юридичними ризиками є забезпечення належного дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації таких ризиків.

Управління ризиками здійснюється керівництвом Компанії в тісному взаємозв'язку з функціональними підрозділами та у відповідності до політики, затвердженої власником. Фінансовий відділ Компанії визначає, оцінює і пропонує методи мінімізації ризиків.

### Кредитний ризик

Компанія знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті надання послуг Компанією на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у Компанії може з'явитися значний кредитний ризик, представлені в основному дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами.

У наступній таблиці представлений максимальний розмір кредитного ризику за компонентами Звіту про фінансовий стан:

|  | 31 грудня<br>2019 | 31 грудня<br>2018 | 01 січня<br>2018 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 4 749             | 1 130             | 527              |
| Грошові кошти та їх еквіваленти            | 63 009            | 7 709             | 5 875            |
| <b>Загальний розмір кредитного ризику</b>  | <b>67 758</b>     | <b>8 839</b>      | <b>6 402</b>     |

Компанія відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді. Керівництво Компанії вважає, що немає суттєвих ризиків втрат через зниження вартості активів. Максимальний розмір кредитного ризику Компанії за класами активів представлений балансовою вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

Керівництво Компанії здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті покупцями, за строками її виникнення та стежить за простроченими залишками.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. представлений наступним чином:

|  | 31 грудня<br>2019 | 31 грудня<br>2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| До 12 місяців                          | 484               | 514               |
| Більше 12 місяців                      | 28                | 23                |
|  | <b>512</b>        | <b>537</b>        |
| За вирахуванням резерву під знецінення | (67)              | (83)              |
|  | <b>445</b>        | <b>454</b>        |

Протягом періоду зміни в резерві під знецінення дебіторської заборгованості Компанії були представлені наступним чином:

|                    | 31 грудня 2018 | 31 грудня 2018 |
|--------------------|----------------|----------------|
| На 1 січня         | <b>83</b>      | <b>81</b>      |
| Нараховано за рік  | 607            | 2              |
| Використано за рік |                |                |
| На 31 грудня       | <b>690</b>     | <b>83</b>      |

### Ринковий ризик

Компанія схильна до впливу ринкового ризику. Ринковий ризик пов'язаний з відкритими позиціями (а) в іноземних валютах, (б) процентних активів та зобов'язань та (в) продукції підприємства, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Керівництво встановлює ліміти щодо прийняттого рівня ризику, які контролюються щоденно. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти збитків, які перевищують встановлені ліміти, в разі більш істотних змін на ринку.

Чутливість до ринкових ризиків, що представлена нижче, заснована на зміні фактору, коли всі інші фактори залишаються незмінними. На практиці це здебільшого не відбувається і зміни деяких факторів можуть бути пов'язані, наприклад, зі зміною процентної ставки та зміною курсів валют.

### Ризик зміни процентних ставок

Витрати Компанії та грошові потоки від операційної діяльності залежать від зміни ринкових процентних ставок.

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. Нижче представлений аналіз чутливості збитку до оподаткування та власного капіталу Компанії до можливої зміни відсоткової ставки при незмінному значенні всіх інших змін

| 31.12.2017 | Збільшення /(зменшення) | Вплив на прибуток<br>до оподаткування |
|------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 2019       | 1,75%                   | (8 529)                               |
| 2019       | 1,75%                   | 8 529                                 |
| 2018       | 1,75%                   | (12 015)                              |
| 2018       | 1,75%                   | 12 015                                |

### Валютний ризик

Компанія не володіла станом 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. фінансовими інструментами, представленими у валюті, що відрізняється від функціональної валюти. Компанія отримувала кредити та здійснювала валютні операції

(купівля/продаж валюти та сплата банківської комісії та відсотків за кредит в іноземній валюті (євро та долари США).

Обмінний курс євро та доларів США по відношенню до української гривні, встановлений НБУ на зазначені дати, був наступний:

|                     | <b>Курс євро</b>     |
|---------------------|----------------------|
| - 31 грудня 2019 р. | 26,4220              |
| - 31 грудня 2018 р. | 31,7142              |
|                     | <b>Курс дол. США</b> |
| - 31 грудня 2019 р. | 23,6862              |
| - 31 грудня 2018 р. | 27,6883              |

В таблиці нижче представлена чутливість прибутку Компанії до можливих помірних коливань валютних курсів при незмінних інших показниках:

| <b>31.12.2018</b> | <b>Збільшення /(зменшення)</b> | <b>Вплив на прибуток до оподаткування</b> |
|-------------------|--------------------------------|---|
| Євро              | 10%                            | (48 572)                                  |
| Євро              | (10%)                          | 48 572                                    |
| <b>31.12.2017</b> | <b>Збільшення /(зменшення)</b> | <b>Вплив на прибуток до оподаткування</b> |
| Євро              | 10%                            | (70 304)                                  |
| Євро              | (10%)                          | 70 304                                    |

#### **Інші цінові ризики**

Компанія не схильна до ризику зміни вартості капіталу, оскільки не має інвестицій, які класифікуються в Звіті про фінансовий стан або як наявні для продажу, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності виникає тоді, коли термін погашення активів та зобов'язань не збігається. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. З метою мінімізації втрат Компанія проводить такі процедури як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та відкриття достатньої кількості кредитних ліній. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних плаваючих прогнозів грошових потоків Компанії.

У нижченаведених таблицях представлені суми зобов'язань за строками, що залишились до погашення. Суми, розкриті у таблиці, це контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валова сума зобов'язань з фінансової оренди та торгової і іншої кредиторської заборгованості.

Аналіз фінансових зобов'язань за контрактними строками погашення на 01 січня 2019 р. був представлений наступним чином:

|   | <b>За вимогою</b> | <b>Менше, ніж 3 місяці</b> | <b>Від 3 до 12 місяців</b> | <b>Більше року</b> | <b>Всього</b>  |
|---|-------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|----------------|
| Кредити та запозичення                      | -                 | 50 081                     | 59 810                     | 387 399            | <b>497 290</b> |
| Орендні зобов'язання                        |                   | 232                        | 696                        | 618                | <b>1 546</b>   |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 1 433             | 6 255                      | -                          | -                  | <b>7 688</b>   |
|   | <b>1 433</b>      | <b>56 568</b>              | <b>60 506</b>              | <b>388 017</b>     | <b>506 524</b> |

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення, що визначені договорами, станом на 31 грудня 2018 р. був представлений наступним чином:

|   | За вимогою   | Менше, ніж 3 місяці | Від 3 до 12 місяців | Більше року    | Всього         |
|---|--------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Кредити та запозичення                      | -            | 77 693              | 76 312              | 667 842        | <b>821 847</b> |
| Орендні зобов'язання                        | -            | 355                 | 992                 | 1 823          | <b>3 170</b>   |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 1 047        | 6 097               | -                   | -              | <b>7 144</b>   |
|   | <b>1 047</b> | <b>84 145</b>       | <b>77 304</b>       | <b>669 665</b> | <b>832 161</b> |

## 25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Метою управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати діяльність в майбутньому на безперервній основі з метою забезпечення опалення та гарячого водопостачання в м. Чернівці.

З метою підтримання або зміни структури капіталу Компанія може повернути його власнику, збільшити вкладений капітал або продати активи для погашення заборгованості. Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Компанія управляє загальною сумою представленою капіталу на звітні дати.

## 26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість – це сума, за якою фінансовий інструмент можна обміняти у ході поточних операцій (крім випадків вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами та яка найкращим чином може бути підтверджена ціною активного ринку. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Компанії, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

## 27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2019 р. Компанія здійснює свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Компанії в цих умовах.

Після дати балансу відбулися наступні події:

1. В 1 квартал 2020р. до статутних документів внесені зміни, згідно яких розмір статутного капіталу збільшено на **249 615 тис.грн.** Загальна сума статутного капіталу після змін склала **2 115 165 тис.грн.**

2. 31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня. Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив

скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Компанії, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

Після спалаху COVID-19 Компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Інших істотних подій після закінчення звітного року, які впливають на розуміння фінансової звітності, не відбувалося.

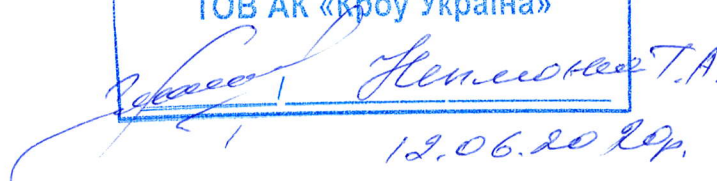
  
Директор  
Єстеферова Оксана Вікторівна

  
"Львівавтодор"  
05523814

  
Головний бухгалтер  
Десятнюк Сергій Петрович

05 червня 2020р.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

  
12.06.2020р.

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**  
**Львівське комунальне підприємство «Львівавтодор»**  
**за 2019 рік**

**1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства**

*Організаційна структура підприємства, його стратегія та цілі, зазначається сфера його діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням, а також інформація про продукцію та послуги, що виробляється/надаються підприємством, ринкову частку підприємства в різних сегментах, у яких здійснює свою діяльність підприємство (за наявності такої інформації) тощо.*

Львівське комунальне підприємство «Львівавтодор»

код ЄДРПОУ 05523814

ІПН № 055238113065

Свідоцтво платника ПДВ № 100341962

Місцезнаходження Підприємства: вул Пасіки Галицькі 7 м. Львів, Львівська область, 79035, Україна.

Ухвалою Львівської міської ради від 21.04.2011р. №381, було прийнято рішення про перейменування Львівського комунального автотранспортно-дорожнього підприємства №1339 у львівське комунальне підприємство «Львівавтодор», яке створене відповідно до наказу Міністра Житлового господарства УРСР від 07.12.1981р. № 364 і підпорядковане управлінню інженерного господарства департаменту житлового господарства та інфраструктури, що є представником власника – територіальної громади м. Львова.

Статутний капітал Підприємства становить 2 115 165 168, 49 грн. (Два мільярди сто п'ятнадцять мільйонів сто шістьдесят п'ять тисяч сто шістьдесят вісім гривень 49 копійок), який формується з оборотних і необоротних активів.

Підприємство здійснює свою діяльність за наступними видами діяльності за КВЕД 0-2010 :

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.,

81.29 Інші види діяльності із прибирання,

84.24 Діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки,

96.09 Надання інших індивідуальних послуг, н. в. і. у.,

52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту (основний),

59.11 Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм,

59.12 Компонування кіно- та відеофільмів, телевізійних програм,

59.13 Розповсюдження кіно- та відеофільмів, телевізійних програм,

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна,

69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування,

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування,

74.20 Діяльність у сфері фотографії,

38.12 Збирання небезпечних відходів,

42.11 Будівництво доріг і автострад

У відповідності із статутом Підприємства мета і предмет діяльності наступні:

**Підприємство створено з метою:**

\* Отримання прибутку.

\* Організації утримання у належному технічному стані та розвитку мережі автомобільних доріг і вулиць, мостів та інших штучних споруд, створення умов для безперервного та безпечного руху автотранспорту на них, задоволення потреб міського господарства у вдосконаленні і раціональному розвитку дорожньої інфраструктури м. Львова, що обслуговується.

\* Реалізації єдиної транспортної політики у дорожньо-транспортному комплексі, що здійснює Львівська міська рада, щодо розвитку та утримання існуючої мережі автомобільних доріг та вулиць у межах фінансових ресурсів, що скеровуються на дорожнє господарство відповідно до законодавства України.

\* Виконання функцій замовника щодо будівництва, ремонту та утримання автомобільних доріг та вулиць, а також інших інженерних комунікацій, споруд та об'єктів.

- \* Підготовка та організація виконання програм з питань забезпечення надійного і безпечного руху автомобільними дорогами та вулицями міста.
- \* Надання послуг з механізованого прибирання вулиць і площ міста.
- \* Санітарного прибирання (ручного та механізованого) доріг, велодоріжок, тротуарів, скверів та газонів.
- \* Очистки дощоприймачів і каналізаційних стоків.

**Основними напрямками діяльності Підприємства є:**

- \* Організація будівництва, ремонту та утримання автомобільних доріг та вулиць, а також відповідних інженерних комунікацій, споруд та об'єктів.
- \* Визначення у межах його повноважень напрямів використання коштів, що надходять на розвиток мережі і утримання автомобільних доріг та вулиць, а також відповідних інженерних комунікацій і споруд, за погодженням з Уповноваженим органом, через якого Підприємство отримує кошти.
- \* Виконання проектних та проектно-пошукових робіт.
- \* Фінансування робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання мережі автомобільних доріг та вулиць, мостів та інших штучних споруд відповідно до законодавства України.
- \* Організація внутрішнього контролю за цільовим та ефективним використанням коштів, що надходять на розвиток мережі і утримання автомобільних доріг та вулиць, з врахуванням нормативно-правових актів.
- \* Організація виконання програм розвитку та функціонування (з питань, що належать до його компетентності) об'єктів дорожнього сервісу.
- \* Здійснення функцій замовника з усього комплексу дорожніх робіт.
- \* Технічний нагляд за будівництвом, реконструкцією, капітальним ремонтом та утриманням автомобільних доріг і вулиць, мостів, інших штучних споруд об'єктів.
- \* Аналіз інформації про стан автомобільних доріг і вулиць та безпеки дорожнього руху, організації проведення діагностики і оцінки транспортно-експлуатаційної якості зазначених доріг, відповідних інженерних мереж і споруд, розробки і реалізації заходів щодо поліпшення їх якості.
- \* Розробка і здійснення у взаємодії з відділом Державтоінспекції з обслуговування адміністративної території м. Львова, автомобільно-технічної інспекції ГУ МВС України у Львівській області та патрульної поліції заходів з питань безпечної експлуатації автомобільних доріг, мостів та інших штучних споруд.
- \* Узгодження маршрутів і оформлення платних дозволів на проїзд у місті транспортних засобів.
- \* Організація і проведення закупівель товарів, робіт і послуг та розміщення замовлень на виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг та вулиць, мостів та інших штучних споруд відповідно до законодавчих та нормативно правових актів з цих питань.
- \* Здійснення контролю за умовами виконання контрактів та угод з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг та вулиць, мостів, інших штучних споруд та об'єктів.
- \* Реалізація технічної політики з впровадження прогресивних проектних рішень, сучасних матеріалів та новітніх технологій.
- \* Забезпечення приймання та контролю якості виконаних робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг та вулиць, мостів та інших споруд відповідно до встановлених нормативів.
- \* Облік автомобільних доріг та вулиць, інженерних комунікацій і споруд.
- \* Організація виконання положень Закону України «Про дорожній рух» у частині охорони автодоріг, мостів та інших споруд.
- \* Забезпечення функціонування автоматизованих систем управління.
- \* Надання послуг оператора з паркування транспортних засобів на вулицях і дорогах м. Львова.
- \* Встановлення пристроїв, призначених для пропуску/випуску транспортних засобів на майданчики/з майданчиків для паркування.
- \* Організація розвитку велосипедного руху і облаштування велосипедної інфраструктури у м. Львові.
- \* Будівництво, розвиток, та підтримання у належному стані міської мережі велосипедних доріжок та супровідної інфраструктури.
- \* Організація і управління системою оренди велосипедів.
- \* Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування у цих сферах.
- \* Електромонтажні роботи.
- \* Будівництво трубопроводів.
- \* Інші будівельно-монтажні роботи.

- \* Виробництво, комплектування та/або пакування, розповсюдження, реалізація, прокат, ретрансляція, у відкритому або кодованому вигляді, теле-, відео-, кіно-, фото-, радіо-, аудіо- та друкованої продукції, реалізація її населенню.
- \* Інші види діяльності, що не заборонені діючим законодавством України та відповідають меті створення Підприємства».
- \* Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.
- \* Виконання проектно-планувальних робіт з транспортного моделювання.
- \* Надання в оренду машин, устаткування та товарів.
- \* Забезпечення тимчасових відселень мешканців на час проведення протиаварійних робіт та/або капітального ремонту будівель/споруд шляхом оренди житла у тому числі пошук житла, оплати оренди та/або виплату матеріальної допомоги.
- \* Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- \* Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням;
- \* Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- \* Допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- \* Комп'ютерне програмування;
- \* Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
- \* Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення);
- \* Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування.

## 2. Результати діяльності

*Аналіз результатів діяльності підприємства, включаючи пояснення щодо динаміки розвитку підприємства протягом звітного періоду.*

*Зазначена інформація відображається з урахуванням зростання/зменшення ціни, збільшення/зменшення обсягу реалізованих товарів і послуг, впровадження нової продукції та/або послуг або припинення виробництва окремої продукції та/або послуг, будь-яких суттєвих факторів, що вплинули на зміни у загальному товарообороті та отриманні прибутку.*

За результатом господарської діяльності (Таблиця №1) у 2019 році Підприємство отримало прибуток від операційної діяльності в розмірі 89 647,0 тис. грн. На формування даного показника мало вплив те, що збільшився дохід від паркування, технічного нагляду і обслуговування світлофорних об'єктів. Наведені дані свідчать про позитивну динаміку ведення діяльності, що показує прибуток 57 361 тис. грн у 2019 році. Фінансовий результат (збиток) роботи підприємства за 2018 рік склав – 37 250,0 тис. грн. (в основному збиток підприємства сформований через курсову різницю, яка виникає внаслідок отримання валюти на поточний рахунок підприємства та розрахунків підприємства з контрагентами у валюті).

## Показники результатів діяльності ЛКП «Львівавтодор» за 2019 рік:

### Звіт про фінансові результати:

Таблиця №1, тис. грн.

| Стаття   | При<br>мітк<br>и | Код<br>рядка | За звітний<br>період,<br>2019 р | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року<br>(перераховано)<br>2018 р | Відхилення |
|--|------------------|--------------|---------------------------------|--|------------|
| 1  |                  | 2            | 3                               | 4  | 5          |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 5                | 2000         | 27 342                          | 20 459   | 6 883      |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 6                | 2050         | (29 940)                        | (26 097)   | 3 843      |
| <b>Валовий:</b>  |                  |              |                                 |  |            |
| прибуток   |                  | 2090         | -                               | -  | -          |
| збиток   |                  | 2095         | (2 598)                         | ( 5 638)   | - 3 040    |

|   |    |      |                 |                 |                 |
|---|----|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Інші операційні доходи  | 8  | 2120 | 450             | 3 255           | - 2 805         |
| Адміністративні витрати   | 7  | 2130 | (13 783)        | (9 352)         | 4 431           |
| Витрати на збут   |    | 2150 | -               | -               | -               |
| Інші операційні витрати   | 8  | 2180 | (3 591)         | (3 828)         | - 237           |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |    |      | -               | -               | -               |
| прибуток  |    | 2190 | -               | -               | -               |
| збиток  |    | 2195 | <b>(19 522)</b> | <b>(15 563)</b> | <b>3 959</b>    |
| Інші фінансові доходи   | 9  | 2220 | 108 994         | 45 972          | 63 022          |
| Інші доходи   |    | 2240 | -               | -               | -               |
| Фінансові витрати   | 9  | 2250 | (34 797)        | (47 215)        | - 12 418        |
| Інші витрати  |    | 2270 | -               | -               | -               |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |    |      | -               | -               | -               |
| прибуток  |    | 2290 | <b>54 675</b>   | -               | <b>54 675</b>   |
| збиток  |    | 2295 | -               | <b>(16 806)</b> | <b>- 16 806</b> |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 10 | 2300 | 255             | -               | 255             |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |    | 2305 | -               | -               | -               |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |    |      | -               | -               | -               |
| прибуток  |    | 2350 | <b>54 930</b>   | -               | <b>54 930</b>   |
| збиток  |    | 2355 | -               | <b>(16 806)</b> | <b>- 16 806</b> |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття   | При<br>мітки | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>(перераховано) | Відхилення    |
|--|--------------|--------------|----------------------|---|---------------|
| 1  |              | 2            | 3                    | 4   | 5             |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                    |              | 2400         | -                    | -   | -             |
| Накопичені курсові різниці                               |              | 2410         | -                    | -   | -             |
| Інший сукупний дохід                                     |              | 2445         | -                    | -   | 4 937         |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>             |              | <b>2450</b>  | -                    | -   | <b>4 937</b>  |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом |              | 2455         | -                    | -   | -             |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>          |              | <b>2460</b>  | -                    | -   | <b>4 937</b>  |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>   |              | <b>2465</b>  | <b>54 930</b>        | <b>(16 806)</b>   | <b>43 061</b> |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Стаття                  | Примітки | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року | Відхилення |
|-------------------------|----------|--------------|----------------------|--|------------|
| 1                       |          | 2            | 3                    | 4  | 5          |
| Матеріальні затрати     |          | 2500         | (2 443)              | (2 289)  | (154)      |
| Витрати на оплату праці |          | 2505         | (24 720)             | (17 673)   | (7 047)    |

|                                  |      |          |          |         |
|----------------------------------|------|----------|----------|---------|
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | (5 525)  | (3 809)  | (1 716) |
| Амортизація                      | 2515 | (2 878)  | (2 039)  | (839)   |
| Інші операційні витрати          | 2520 | (11 749) | (13 467) | (1 718) |
| Всього                           | 2550 | (47 315) | (39 277) | (8 038) |

### Звіт про рух грошових коштів:

Таблиця №2, тис.грн.

| Актив   | Примітки | Код рядка   | 01.01.2018<br>(перераховано) | 31.12.2018<br>(перераховано) | 31.12.2019       |
|---|----------|-------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| 1   | 2        | 3           | 4                            | 5                            | 6                |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |          |             |                              |                              |                  |
| Нематеріальні активи  |          | 1000        | 309                          | 312                          | 291              |
| Основні засоби  | 11, 12   | 1010        | 65 407                       | 83 064                       | 75 166           |
| Відстрочені податкові активи  |          | 1045        | -                            | -                            | 255              |
| Інші необоротні активи  | 13       | 1090        | 1 286 544                    | 1 525 756                    | 1 784 515        |
| <b>Усього за розділом I</b>   |          | <b>1095</b> | <b>1 352 260</b>             | <b>1 609 132</b>             | <b>1 860 227</b> |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |          |             |                              |                              |                  |
| Запаси  | 14       | 1100        | 1 005                        | 1 841                        | 2 106            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 15       | 1125        | 486                          | 454                          | 445              |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             |          |             |                              |                              |                  |
| за виданими авансами  | 15       | 1130        | 2 281                        | 542                          | 183              |
| з бюджетом  | 16       | 1135        | 194                          | 25                           | 25               |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 15       | 1155        | 54                           | 700                          | 4 122            |
| Гроші та їх еквіваленти   | 17       | 1165        | 5 875                        | 7 709                        | 63 009           |
| <i>Готівка</i>  |          | <i>1166</i> | <i>56</i>                    | <i>102</i>                   | <i>146</i>       |
| <i>Рахунки в банках</i>   |          | <i>1167</i> | <i>5 819</i>                 | <i>7 607</i>                 | <i>62 863</i>    |
| Інші оборотні активи  | 16       | 1190        | 52                           | 555                          | 1 216            |
| <b>Усього за розділом II</b>  |          | <b>1195</b> | <b>9 947</b>                 | <b>11 826</b>                | <b>71 106</b>    |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |          | 1200        | -                            | -                            | -                |
| <b>Баланс</b>   |          | <b>1300</b> | <b>1 362 207</b>             | <b>1 620 958</b>             | <b>1 931 333</b> |

| Пасив                     | Примітки | Код рядка | 01.01.2018<br>(перераховано) | 31.12.2018<br>(перераховано) | 31.12.2019 |
|---------------------------|----------|-----------|------------------------------|------------------------------|------------|
| 1                         | 2        | 3         | 4                            | 5                            | 6          |
| <b>I. Власний капітал</b> |          |           |                              |                              |            |
| Зареєстрований капітал    | 18       | 1400      | 1 042 849                    | 1 599 328                    | 1 865 550  |
| Капітал у дооцінках       |          | 1405      | -                            | -                            | -          |
| Додатковий капітал        | 18       | 1410      | 59 834                       | 59 834                       | 64 771     |

|  |           |             |                  |                  |                  |
|--|-----------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  |           | 1420        | (846 123)        | (862 930)        | (808 000)        |
| Неоплачений капітал  | 18        | 1425        | (6 378)          | (39 171)         | (52 907)         |
| <b>Усього за розділом I</b>  |           | <b>1495</b> | <b>250 182</b>   | <b>757 061</b>   | <b>1 069 414</b> |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |           |             |                  |                  |                  |
| Довгострокові кредити банків   | 19        | 1510        | 727 801          | 574 248          | 382 737          |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 19,<br>12 | 1515        | 12 226           | 10 221           | 5 280            |
| Цільове фінансування   | 20        | 1525        | 136 030          | 138 230          | 355 395          |
| <b>Усього за розділом II</b>   |           | <b>1595</b> | <b>876 057</b>   | <b>722 699</b>   | <b>743 412</b>   |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |           |             |                  |                  |                  |
| Короткострокові кредити банків   | 19        | 1600        | 142 132          | 127 540          | 104 640          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |           |             |                  |                  |                  |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 19,<br>12 | 1610        | -                | 6 178            | 6 179            |
| товари, роботи, послуги  | 21        | 1615        | 1 303            | 1 143            | 1 227            |
| розрахунками з бюджетом  | 21        | 1620        | 294              | 553              | 945              |
| розрахунками зі страхування  | 21        | 1625        | 110              | 185              | 239              |
| розрахунками з оплати праці  | 21        | 1630        | 545              | 862              | 1 027            |
| Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами   | 21        | 1635        | 29               | 40               | 56               |
| Поточні забезпечення   | 21        | 1660        | 746              | 989              | 1 433            |
| Доходи майбутніх періодів  |           | 1665        |                  |                  |                  |
| Інші поточні зобов'язання  | 21        | 1690        | 90 809           | 3 708            | 2 761            |
| <b>Усього за розділом III</b>  |           | <b>1695</b> | <b>235 968</b>   | <b>141 198</b>   | <b>118 507</b>   |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |           |             |                  |                  |                  |
|  |           | 1700        |                  |                  |                  |
| <b>Баланс</b>  |           | <b>1900</b> | <b>1 362 207</b> | <b>1 620 958</b> | <b>1 931 333</b> |

### 3. Ліквідність та зобов'язання

*Інформація про основні джерела забезпечення ліквідності (активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань), наявні зобов'язання, їх види та строки їх погашення, умовні зобов'язання, їх види та оцінка їх можливого впливу на ліквідність. Також наводяться фактори, які впливають або в подальшому можуть вплинути на ліквідність.*

Ліквідність та зобов'язання підприємства безпосередньо пов'язані між собою. Ліквідність – спроможність окремої установи чи системи в цілому забезпечувати своєчасність, повноту та безперервність виконання усіх своїх грошових зобов'язань.

Так як коефіцієнт загальної ліквідності виходячи з даних фінансової звітності за 2019 рік менше одиниці, а саме дорівнює 0,6 – тобто підприємство не має змоги своєчасно та в повному обсязі власними коштами погашати борги.

Коефіцієнт швидкої ліквідності за підсумками 2019 року має значення менше одиниці, а саме дорівнює 0,55 – цей показник невисокий оскільки велика частина грошових коштів підприємства відображена як поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання по кредитних договорах перед ЄБРР).

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

- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Підприємства. Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка. Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

#### **4. Екологічні аспекти**

*Інформація щодо впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище, залежно від галузі, в якій функціонує підприємство та від заходів з охорони довкілля і зменшення впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище.*

*План екологічного та соціального заходу:*

- Корпоративний екологічний та соціальний менеджмент, як система працює успішно. Доведений до підрядників, включає в себе також питання охорони праці та моніторинг за наслідками планових робіт.
- На стадії проектування передбачено захисні та компенсаційні заходи, а також роботи по відновленню зелених насаджень. Розроблено правила поведінки з відходами. Враховані питання ресурсозбереження та енергоефективності.
- На етапі будівництва забезпечено дотримання плану екологічних та соціальних заходів ЛКП «Львівавтодор», виконання вимог екологічної безпеки, охорони праці. В 2019 р. впроваджено ряд заходів по запобіганню побічного забруднення навколишнього середовища при проведенні будівельних робіт (за окремим планом).
- Експлуатація та технічне обслуговування – регулярно проводиться моніторинг стану споруд, ландшафтів та зелених насаджень, використання реагентів проти обмерзання проїзної частини. Проводяться також заходи з охорони тваринного світу ( орнітофауни, дрібних ссавців), в міських умовах. Це виготовлення та розвішування штучних гнізд для птахів синантропних видів, кажанів, також в зимовий період, вдовж об'єктів будівництва встановлено 15 годівниць та проводилась підгодівля птахів.
- Підприємство у відповідності до Водного кодексу України дотримується умов дозволу та правил спеціального водокористування, використовує воду відповідно до цілей та умов її надання, економно використовує водні ресурси, дотримується лімітів забору та використання води, дотримується лімітів скидання забруднюючих речовин, здійснюються заходи щодо запобігання забрудненню водних об'єктів стічними водами, здійснює облік забору та використання води засобами вимірювальної техніки.
- Підприємство у відповідності до Закону України «Про відходи» у сфері поведінки з відходами визначає склад і властивості відходів, що утворюються, здійснює організаційні, науково-технічні та технологічні заходи для максимальної утилізації відходів, реалізації чи передачі їх іншим споживачам або підприємствам, що займається збиранням, обробленням та утилізацією відходів, забезпечує за власний рахунок екологічно обґрунтоване видалення тих відходів, що не підлягають утилізації.

#### **5. Соціальні аспекти та кадрова політика**

Загальна кількість працівників та частка жінок на керівних посадах.

Середня кількість усіх працівників – 122 чол. , в тому числі апарат управління складає 60%, робітники-40%, в тому числі 4 жінок на керівних посадах.

Заохочення (мотивація) працівників.

З метою врегулювання виробничих, трудових, соціально-економічних відносин та узгодження інтересів працівників товариства, на ЛКП «Львівавтодор» укладено колективний договір. У відповідності до умов колективного договору, Підприємство забезпечує:

- створення умов для безпечної праці і належного утримання всіх санітарно-побутових приміщень відповідно до вимог санітарних та гігієнічних правил і вимог з охорони праці;
- всі структурні підрозділи аптечками з постійним їх укомплектуванням необхідними медикаментами;
- організацію медичних оглядів працівників, коли це передбачено законодавством України;
- виходячи з фінансових можливостей, при зверненні працівника або колишнього працівника підприємства, розгляд питання щодо надання одноразової матеріальної допомоги в разі довготривалої хвороби, стихійного лиха, важкого матеріального становища;
- у разі смерті працівника підприємства надання одному з членів сім'ї померлого одноразову матеріальну допомогу для здійснення ритуальних послуг;
- у разі смерті членів сім'ї працівника підприємства рідних по крові та по шлюбу (батька, матері, його дітей, жінки, чоловіка), надання йому матеріальної допомоги на поховання з наданням оплачуваної додаткової відпустки тривалістю 3 календарних днів
- надавання оплачуваної додаткової відпустки: особам, які зареєстрували шлюб, тривалістю 5 календарних днів протягом місяця з дня реєстрації шлюбу, батькові при народженні дитини тривалістю 1 календарний день протягом тижня з дня народження дитини, особам, які призиваються на строкову військову службу тривалістю 1 календарний день в день, що передує дню призову;
- при наявності коштів в підприємстві, залежно від стану господарської діяльності, виплату працівникам підприємства, що досягли ювілейного віку, одноразового грошового заохочення в сумі не менше, ніж місячний посадовий оклад (тарифна ставка);
- працівникам підприємства, що зайняті на роботах, зв'язаних з забрудненням, та де можливий вплив на шкіру шкідливо діючих речовин, видачу безкоштовно мила, змивачів та знешкоджуючих засобів, відповідно до встановлених законодавством норм;
- проведення оплати проходження курсів підвищення кваліфікації працівникам підприємства, при цьому працівники відшкодовують 50% вартості курсів підвищення кваліфікації;
- надавання та оплати працівникам підприємства щорічних основних, додаткових, соціальних відпусток відповідно до графіків відпусток, погоджених з Профспілковим комітетом, та відпусток без збереження заробітної плати тощо.

#### Охорона праці та безпеки.

У відповідності до умов колективного договору, Підприємство здійснює:

- забезпечення на робочому місці в кожному структурному підрозділі умов праці відповідно до нормативно-правових актів, а також забезпечити додержання вимог законодавства щодо прав працівників у галузі охорони праці.
- Забезпечення відповідних служб і призначення посадових осіб, для забезпечення вирішення конкретних питань охорони праці, затвердження інструкції про їх обов'язки, права та відповідальність за виконання покладених на них функцій, а також контроль їх додержання.
- забезпечення належного утримання будівель і споруд, виробничого обладнання та устаткування, контроль за їх технічним станом.
- забезпечення усунення причин, що приводять до нещасних випадків, професійних захворювань, та здійснення профілактичних заходів, визначених комісіями за підсумками розслідування цих причин.
- організацію проведення аудиту охорони праці, лабораторних досліджень умов праці, оцінку технічного стану виробничого обладнання та устаткування, атестацій робочих місць на відповідність нормативно-правовим актам з охорони праці в порядку і строки, що визначені законодавством, та за їх підсумками вживати заходів до усунення небезпечних і шкідливих для здоров'я виробничих факторів.
- розроблення і затвердження положення, інструкції, інші акти з охорони праці, що діють в межах товариства, та встановлюють правила виконання робіт і поведінки працівників на території підприємства, у виробничих приміщеннях, робочих місцях відповідно до нормативно-правових актів з охорони праці, забезпечувати безоплатно працівників нормативно-правовими актами та актами товариства з охорони праці.
- контроль за додержанням працівниками правил поведіння з машинами, механізмами, устаткуванням та іншими засобами, використання засобів колективного та індивідуального захисту, виконання робіт відповідно до вимог з охорони праці.

- приймання термінових заходів для допомоги потерпілим від нещасних випадків та аварій, залучати за необхідності професійні аварійно-рятувальні формування у разі виникнення в Підприємстві аварій та нещасних випадків.

- під час укладення трудового договору інформування працівника під розпис про умови праці та про наявність на його робочому місці небезпечних і шкідливих виробничих факторів, які ще не усунуто, можливі наслідки їх впливу на здоров'я та про права працівника на пільги і компенсації за роботу в таких умовах відповідно до законодавства і цього колективного договору.

- забезпечення, працівникам зайнятим на роботах з важкими та шкідливими умовами праці, безплатним молоком або рівноцінними харчовими продуктами та соками, скороченою тривалістю робочого часу, додатковою оплачуваною відпусткою, пільговою пенсією, оплатою праці в підвищеному розмірі та іншими пільгами і компенсаціями, що надаються в порядку, визначеному законодавством.

- на роботах із шкідливими і небезпечними умовами праці, а також роботах, пов'язаних із забрудненням або несприятливими метеорологічними умовами, працівникам надання безплатно за встановленими нормами спеціальний одяг, спеціальне взуття та інші засоби індивідуального захисту, а також мийні та знешкоджувальні засоби.

- за свої кошти забезпеченням фінансування та організацією проведення попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах із шкідливими чи небезпечними умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі, щорічного обов'язкового медичного огляду осіб віком до 21 року.

- не допускання до роботи працівників, у тому числі посадових осіб, які не пройшли медичного огляду, навчання, інструктаж і перевірку знань з питань охорони праці.

## **6. Ризики**

*Інформація про політику підприємства щодо управління операційними та фінансовими ризиками (ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності) з описом їхнього впливу на діяльність підприємства, а також підходів або інструментів, які використовуються підприємством для зменшення впливу таких ризиків на його діяльність тощо.*

### Фактори фінансового ризику

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

Загальна програма Підприємства з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Політику управління ризиками, яка використовується Підприємством, розкрито нижче.

#### 1. Ринковий ризик

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

#### Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансове становище й потоки грошових коштів Підприємства. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових боргових зобов'язань Підприємства з плаваючою процентною ставкою, що має прив'язку до Європейської міжбанківської ставки пропозиції

("EURIBOR").

Підприємство не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни відсоткової ставки і не має конкретної програми заходів, спрямованої на мінімізацію потенційного негативного впливу зміни відсоткових ставок на свій фінансовий результат.

#### 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.

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

#### 2. Кредитний ризик

Підприємство стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Підприємства в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в балансі. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на дату балансу (при їх наявності).

Політика Підприємства з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Варто зазначити, що наслідки світової економічної кризи мали досить сильний вплив на економіку України, що, в свою чергу, призводить до суттєвого підвищення кредитного ризику у зв'язку з нестійким фінансовим становищем значної частини контрагентів.

#### 3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство 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 Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів та підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

#### 4. Операційний ризик

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

#### **7. Дослідження та інновації**

*Загальна інформація про дослідження, інноваційну діяльність та розробки, які проводяться підприємством, обсяг витрат на такі заходи та їх вплив на діяльність підприємства.*

Для визначення та оцінки ефективності транспортної інфраструктури ЛКП "Львівавтодор" використовує інноваційні інструменти транспортного моделювання. Основним завданням транспортного моделювання є перевірка проектів транспортної інфраструктури на їх ефективність. За допомогою транспортного моделювання розробляються різноманітні прогнози щодо поведінки користувачів нової транспортної системи. Для виконання транспортного моделювання ЛКП "Львівавтодор" використовує німецьке програмне забезпечення компанії PTV VISUM та VISSIM. Програмне забезпечення VISUM (далі VISUM) – це інструмент для макроскопічного моделювання транспортних, пасажирських і пішохідних потоків, транспортного планування, прогнозування та організація дорожнього руху в містах, мегаполісах, регіонах (областях). VISUM дає можливість інтегрувати усіх учасників дорожнього руху в єдину математичну транспортну модель. Транспортна модель це масив даних про характеристики транспортної системи, наприклад, міста, і здійснюючі у ній транспортні процеси. Результатом моделювання є трьохвимірна анімація руху транспортних і пішохідних потоків на вуличному просторі з подальшим визначенням різних параметрів, таких як тривалості їх руху та час очікування, затримки, довжина черги автомобілів на перехрестях, характеристики окремих автомобілів, утворення заторів тощо.

## 8. Фінансові інвестиції

*Загальна інформація про фінансові інвестиції підприємства у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо.*

Підприємство не проводить інвестиції у цінні папери інших підприємств, фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

## 9. Перспективи розвитку

*Інформація про перспективи подальшого розвитку підприємства з урахуванням ризиків та викликів при здійсненні діяльності.*

ЛКП «Львівавтодор» в перспективі подальшого розвитку з урахуванням ризиків та викликів сучасного ринку, планує розширювати діяльність, пов'язану з впровадження Е-квитка (Автоматизована система оплати проїзду) у м. Львів, що дасть змогу підприємству збільшити цілому ліквідність підприємства.

Для покращення стану громадського транспорту та підвищення рівня сервісу система транспортних перевезень Львова потребує реформування із впровадженням інноваційних рішень, одним із яких є автоматизована система оплати проїзду, що має потенціал розв'язати ряд важливих проблем у транспортній сфері міста. Однією із найбільш вагомих переваг від впровадження електронного квитка є можливість вести повноцінний облік пасажиропотоку, відслідковувати статистику користування громадським транспортом, створить передумови для покращення автопарку. Основою стратегічного планування громадського транспорту на перспективу, це прогнозування витрат, повернення інвестицій, а відповідно- перспектива отримання якісної послуги.

Електронний квиток – передумова сталого розвитку системи громадського транспорту м. Львова, адже для прогнозування та планування у сфері перевезень необхідні статистичні дані, які дозволять корегувати маршрути громадського транспорту, планувати прибутки і видатки, а також впливатимуть на формування обґрунтованої тарифної політики.

З повагою,  
Директор підприємства



Єстеферова О.В.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

*Єстеферова Т.А.*  
12.06.2020р.