

Львівське міське комунальне підприємство "Львівтеплоенерго"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за стан, зміст і затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності	10-46

**Львівське міське комунальне підприємство "Львівтеплоенерго"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

зі Звітом незалежного аудитора

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

### ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності	10-46

Ми надаємо свій позитивний висновок про фінансову звітність Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго" за період з 1 січня по 31 грудня 2019 року, з фінансовими результатами і грошовими потоками за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідних вимог законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність згідно з цими стандартами викладена в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності (Кодекс МІСІБ), та стінними актами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також відповідні інші обов'язки з етики відповідно до цих актів та Кодексу МІСІБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основа для нашого думки.

#### Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Звертаємо увагу на примітку 14 до фінансової звітності, де наводяться суттєві облікові судження у частині власних операційної звітності Компанії на фінансову звітність, та на Примітку 17 до фінансової звітності, в якій зазначено про надстроєння Компанією окремих умов комерційних договорів. Ці облікові рішення призводять до суттєвої невизначеності, яка може похитнути від значної суми здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Нашою думкою щодо цього питання не було надібною.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо чи, при цьому ми не виключили окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі "Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності", ми зазначили, що воно є одним з ключових питань аудиту, яке слід відображати в нашому звіті.

#### Сильні відповідні існуючі засоби

Станом на 31 грудня 2019 року сукупна балансова вартість основних засобів Компанії становила 714 084 тис. грн, це найбільш значущий актив на Балансі Компанії, на який припадає 52% загальної вартості активів.

Варіантність процесу оцінки вартості у вимірюванні і значущого значення необоротних активів в розділі обліку, що генерує грошові кошти, згідно з вимогами МСФЗ.

#### Хитрість

Хитрість – це процес, який використовується для того, щоб замаскувати фінансову звітність, щоб вона виглядала краще, ніж насправді. Хитрість може бути здійснена на рівні окремих операцій, на рівні окремих облікових записів, на рівні окремих статей Балансу, на рівні окремих статей Звіту про фінансові результати, на рівні окремих статей Звіту про рух грошових коштів, на рівні окремих статей Звіту про власний капітал, на рівні окремих статей Приміток до фінансової звітності, на рівні окремих статей фінансової звітності в цілому, на рівні окремих статей фінансової звітності в цілому, на рівні окремих статей фінансової звітності в цілому, на рівні окремих статей фінансової звітності в цілому.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго",  
Департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### Основа для думки

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

#### Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Звертаємо увагу на примітку 3.4 до фінансової звітності, де розкриваються суттєві облікові судження у частині впливу операційної збитковості Компанії на фінансову звітність, та на Примітку 17 до фінансової звітності, в якій зазначено про недотримання Компанією окремих умов кредитних договорів. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі "Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності", ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

#### Оцінка знецінення основних засобів

Станом на 31 грудня 2019 року сукупна балансова вартість основних засобів Компанії становила 744 084 тис. грн. Це найбільш значимий актив на балансі Компанії, на який припадає 52% загальної вартості активів.

Керівництво провело оцінку вартості у використанні і зовнішнього знецінення необоротних активів в розрізі одиниць, що генерують грошові кошти, згідно з вимогами МСФЗ.

В результаті проведеного керівництвом тестування не було виявлено знецінення. Сума очікуваного відшкодування або вище балансової вартості, або відповідає балансової вартості, також були відсутні підстави для нарахування або відновлення раніше нарахованого збитку від знецінення.

Ми приділили особливу увагу оцінці знецінення основних засобів, тому що процес оцінки є складним, передбачає застосування керівництвом значних суджень, і в його основі лежать припущення, на які впливають прогнозовані майбутні ринкові та економічні умови, які за своєю суттю є невизначеними.

Тест на знецінення чутливий до обґрунтовано можливої зміни припущень. Найбільш значущі судження стосуються застосовуваної ставки дисконтування поряд з припущеннями, на яких ґрунтуються відповідні прогнозовані грошові потоки, зокрема, щодо тарифів на теплоенергію та обсягів виробництва і реалізації, які залежать від зовнішніх факторів.

Ми отримали і проаналізували фінансові моделі, використані керівництвом для оцінки на предмет знецінення основних засобів.

Наші аудиторські процедури щодо проведеної керівництвом оцінки на предмет знецінення основних засобів включали наступне:

- перевірку методології, використаної керівництвом Компанії при проведенні тесту на знецінення;
- перевірку на вибірковій основі ключових припущень, використаних у фінансових моделях, і їх відповідність затвердженому фінансовому плану, зовнішньої доступної і надійної інформації (включаючи макроекономічні прогнози, тарифи, прогнозні обсяги реалізації тощо) та нашим експертним знанням з урахуванням специфіки галузі;
- оцінку компетентності, кваліфікації, досвіду та об'єктивності експертів керівництва;
- перевірку точності і доречності вихідних даних, закладених керівництвом у фінансові моделі для оцінки на предмет знецінення основних засобів.

За результатами вищевказаних процедур ми вважаємо, що основні припущення, використані керівництвом, є прийнятними для цілей підготовки фінансової звітності.

Прийнятність поточних оцінок керівництва щодо знецінення основних засобів при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають змін.

Ми відзначаємо, що використані керівництвом фінансові моделі є в значній мірі чутливими до змін основних припущень. Можна обґрунтовано припустити, що, якщо фактичні показники виявляться відмінними від зроблених припущень, то відповідно, в майбутньому можуть виникнути як подальші збитки від знецінення, так і доходи від відновлення раніше визнаного знецінення.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 31 у фінансовій звітності, які розкривають поточні умови функціонування Компанії в Україні та події після звітної дати. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.



З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго" Департаментом житлового господарства та інфраструктури 03 січня 2020 року згідно Статуту.  
2. Наше призначення незалежним аудитором Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго" вперше відбулося у 2017 році. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки. Це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.199 № 996-XIV.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значимими для результатів діяльності Компанії за 2019 рік та фінансового стану на 31 грудня 2019 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- стилий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків,

наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 19 червня 2020 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом 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 виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"  
Місто Львів, 24 червня 2020 року



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

Нижче наведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в представленому вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року затверджена її управлінським персоналом 23 червня 2020 року.



Директор / Вольський В.В.

Головний бухгалтер / Онищак О.І.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

Компанія: ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"  
 Територія: Україна  
 Організаційно-правова форма господарювання: Комунальне підприємство  
 Вид економічної діяльності: Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря  
 Середня кількість працівників: 1 778  
 Адреса: вул. Данила Апостола, буд.1, м.Львів, 79040, 2293027  
 Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік  
місяць число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ
2020   01   01
05506460
4610100000
150
35.30

V
---

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	6	1 658	1 516
первісна вартість	1001		3 287	3 352
накопичена амортизація	1002		(1 629)	(1 836)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	199 265	263 437
Основні засоби:	1010	7	739 846	744 084
первісна вартість	1011		1 026 980	1 070 078
знос	1012		(287 134)	(325 994)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	3 062	724
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		3 466	3 090
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>947 297</b>	<b>1 012 851</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	10	37 801	31 272
Виробничі запаси	1101		37 751	31 225
Незавершене виробництво	1102		9	11
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		41	36
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	284 881	222 557
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		3 334	21 387
з бюджетом	1135		3 234	233
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	36 599	8 489
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	11	93 836	76 708
Готівка	1166		-	3
Рахунки в банках	1167		93 836	76 705
Витрати майбутніх періодів	1170		636	754
Інші оборотні активи	1190	12	59 812	66 763
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>520 133</b>	<b>428 163</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>		<b>1 467 430</b>	<b>1 441 014</b>

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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	726 307	966 360
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		25 156	28 240
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(310 684)	(632 633)
Неоплачений капітал	1425	13	(107)	(8 378)
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>440 672</b>	<b>353 589</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	11 614	8 638
Довгострокові забезпечення	1520	15	1 113	1 457
Цільове фінансування	1525	16	186 508	188 607
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>199 235</b>	<b>198 702</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	101 824	90 834
товари, роботи, послуги	1615	14	673 903	712 248
розрахунками з бюджетом	1620		2 181	6 410
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		2 253	2 155
розрахунками з оплати праці	1630		11 742	10 858
одержаними авансами	1635		6 269	19 387
Поточні забезпечення	1660	15	15 340	30 132
Доходи майбутніх періодів	1665	16	31	31
Інші поточні зобов'язання	1690	18	13 980	16 668
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>827 523</b>	<b>888 723</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>1 467 430</b>	<b>1 441 014</b>

Керівник

Вольський Валентин Володимирович

Головний бухгалтер

Онищак Ольга Іванівна



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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2019 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	При-мітки	За звітний період	За попередній період
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	1 199 072	1 236 013
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(1 439 634)	(1 477 618)
<b>Валовий: прибуток</b>	2090		-	-
<b>збиток</b>	2095		<b>(240 562)</b>	<b>(241 605)</b>
Інші операційні доходи	2120	22	15 225	24 266
Адміністративні витрати	2130	21	(39 542)	(31 403)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(62 497)	(28 370)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	2190		-	-
<b>збиток</b>	2195		<b>(327 376)</b>	<b>(277 112)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	24	1 047	2 251
Інші доходи	2240	25	14 277	4 758
Фінансові витрати	2250	24	(9 041)	(12 141)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(856)	(445)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	2290		-	-
<b>збиток</b>	2295		<b>(321 949)</b>	<b>(282 689)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	26	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2350		-	-
<b>збиток</b>	2355		<b>(321 949)</b>	<b>(282 689)</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
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>(321 949)</b>	<b>(282 689)</b>

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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 184 104	1 264 480
Витрати на оплату праці	2505	207 658	152 806
Відрахування на соціальні заходи	2510	46 745	33 218
Амортизація	2515	39 471	60 227
Інші операційні витрати	2520	63 177	26 503
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 541 155</b>	<b>1 537 234</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Вольський Валентин Володимирович

Головний бухгалтер

Овчицак Ольга Іванівна



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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ  
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
(за прямим методом)  
за 2019 рік**

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 425 676	1 095 375
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	98 672	372 372
Надходження від повернення авансів	3020	1 930	1 949
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 533	332
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 492	3 076
Надходження від операційної оренди	3040	14 827	10 803
Інші надходження	3095	6 372	3 512
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 468 937)	(1 355 077)
Праці	3105	(172 011)	(125 590)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(45 963)	(34 308)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(54 841)	(50 010)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 599)	(16 052)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(48 242)	(33 958)
Інші витрачання	3190	(10 360)	(6 959)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(200 610)</b>	<b>(84 525)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(35 635)	(67 731)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(35 635)</b>	<b>(67 731)</b>

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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	232 456	152 298
Отримання позик	3305	70 087	17 358
Інші надходження	3340	-	63 251
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(64 996)	(4 970)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(9 073)	(8 424)
Інші платежі	3390	-	(1 661)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>228 474</b>	<b>217 852</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(7 771)</b>	<b>65 596</b>
Залишок коштів на початок року	3405	93 836	28 088
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(9 357)	152
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>76 708</b>	<b>93 836</b>

<b>Суттєві негрошові операції</b>			
Відступлення право вимагати дебіторську заборгованість в рахунок відступлення вимагати кредиторську заборгованість		7 613	8 499

Керівник



Головний бухгалтер

Вольський Валентин Володимирович

Онищак Ольга Іванівна

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

Львівське міське комунальне підприємство "Львівтеплоенерго"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>726 307</b>	<b>1 497</b>	<b>109 231</b>	-	<b>(574 390)</b>	<b>(107)</b>	-	<b>262 538</b>
<b>Коригування:</b>	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(21 738)	-	-	(21 738)
Виправлення помилок (примітка 30)	4090	-	(1 497)	(84 075)	-	285 444	-	-	199 872
Інші зміни (примітка 30)	4095	<b>726 307</b>	-	<b>25 156</b>	-	<b>(310 684)</b>	<b>(107)</b>	-	<b>440 672</b>
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>(321 949)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240	241 434	-	-	-	-	(241 434)	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	233 163	-	233 163
<b>Внески учасників:</b>	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4290	(1 381)	-	3 084	-	-	-	-	1 703
<b>Перепродаж викуплених акцій (часток)</b>	<b>4295</b>	<b>240 053</b>	-	<b>3 084</b>	-	<b>(321 949)</b>	<b>(8 271)</b>	-	<b>(87 083)</b>
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300	<b>966 360</b>	-	<b>28 240</b>	-	<b>(632 633)</b>	<b>(8 378)</b>	-	<b>353 589</b>
Вилучення частки в капіталі									
Інші зміни в капіталі									
<b>Разом змін у капіталі</b>									
<b>Залишок на кінець року</b>									

Керівник

Вольський Валентин Володимирович

Головний бухгалтер

Онищак Ольга Іванівна



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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>573 037</b>	<b>1 259</b>	<b>105 658</b>	-	<b>(340 083)</b>	<b>(107)</b>	-	<b>339 764</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (примітка 30)	4010	-	-	-	-	(14 022)	-	-	(14 022)
Інші зміни (примітка 30)	4090	-	(1 259)	(85 504)	-	326 110	-	-	239 347
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>573 037</b>	-	<b>20 154</b>	-	<b>(27 995)</b>	<b>(107)</b>	-	<b>565 089</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(282 689)</b>	-	-	<b>(282 689)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	153 270	-	-	-	-	(153 270)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	153 270	-	153 270
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Перепродаж викуплених акцій (часток)</b>	<b>4270</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4290	-	-	5 002	-	-	-	-	5 002
Інші зміни в капіталі	4295	153 270	-	5 002	-	(282 689)	-	-	(124 417)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4300</b>	<b>726 307</b>	-	<b>25 156</b>	-	<b>(310 684)</b>	<b>(107)</b>	-	<b>440 672</b>
<b>Залишок на кінець року</b>									

Керівник

Вольський Валентин Володимирович

Головний бухгалтер

Онищак Ольга Іванівна



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

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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

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

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

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

Середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 1 778 осіб (2018: 1 784 особи).

### **2. Умови функціонування Компанії в Україні**

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

У 2019 році річний рівень інфляції склав 4,1% порівняно з 9,8% у 2018 році. Українська економіка продовжувала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до плавного зростання реального ВВП приблизно на 3,2% (2018 рік: 3,3%) та стабілізації національної валюти.

У сфері валютного регулювання у 2018 році було прийнято новий закон, котрий набув чинності 7 лютого 2019 року. Цей закон має на меті сприяти провадженню більш ліберальної політики з боку НБУ та послаблення ряду валютних обмежень.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

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

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

#### **3.1. Заява про відповідність**

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

Починаючи з 1 січня 2013 року, щороку Компанія готувала фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності ("МСФЗ"). Оскільки до 31 грудня 2017 року Компанія здійснювала поточний облік відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності (НП(С)БО), дана фінансова звітність містила певні коригування, що не були відображені у облікових записках Компанії, проте які були необхідними для презентації фінансового стану Компанії, її фінансових результатів та грошових коштів у відповідності до МСФЗ.

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Керуючись чинним законодавством, а також рішенням Виконавчого комітету Львівської міської Ради №1116 від 6 грудня 2017 року з 1 січня 2018 року Компанія використовує МСФЗ як основу для підготовки фінансової звітності, так і для цілей ведення поточного обліку.

#### **3.2. Основа оцінки та подання інформації**

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

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

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

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

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

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

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

##### *Зменшення корисності основних засобів*

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

При проведенні тесту на знецінення основних засобів Компанією було враховано очікувані суми внесків до статутного капіталу як грошові надходження від операційної діяльності. Це обумовлено тим, що тарифи на послуги підприємства регулюються державою, не враховують потребу в інвестиціях для оновлення та заміни зношених активів, не є ринковими. Отже, такі внески, по суті, є компенсацією недоотриманого доходу. Станом на звітні дати вартість очікуваного відшкодування майна перевищувала його балансову вартість, а отже витрати від знецінення були відсутні. Водночас, кілька окремих об'єктів незвершеного будівництва, щодо котрих було виявлено ознаки знецінення станом на 31 грудня 2019 року, були знецінені у цій фінансовій звітності.

##### *Строки корисного використання основних засобів*

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

##### *Резерв під очікувані кредитні збитки*

Компанія застосовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними втратами потребує значних припущень. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Попередній досвід Компанії з кредитними втратами та прогноз економічних умов також можуть не відображати ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

*Оцінка запасів*

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про старіння запасів.

*Резерв під пенсійні виплати*

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

*Реструктуризована кредиторська заборгованість*

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

*Реструктуризована дебіторська заборгованість*

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

*Податки*

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

*Визнання відстрочених податків*

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх використання, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строків та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2019 року, виходячи з прогнозів майбутніх фінансових результатів за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, управлінський персонал вважає, що існує суттєва невизначеність, чи зможе Компанія реалізувати відстрочені податкові активи, тому прийнято рішення не визнавати їх у даній фінансовій звітності.

*Вплив операційної збитковості Компанії на фінансову звітність*

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

**Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому**

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. Окрім цього, Компанія має значні збитки за період та не дотримується фінансових коефіцієнтів та інших вимог (ковенант), передбачених кредитним договором. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Останні декілька років енергетичний сектор України, зокрема галузь тепlopостачання, піддавався та продовжує піддаватись суттєвим структурним змінам. Керівництво Компанії очікує, що такі зміни завершаться найближчим часом, і Компанія зможе визначати економічно-обґрунтовані тарифи на свої послуги. Крім цього, Компанія може розраховувати на підтримку власника, в особі Львівської міської Ради.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

**3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ**

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2018 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2019 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2019 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

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

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

***МСФЗ 16 "Оренда"***

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

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

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

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

Стандарт також включає опис випадків, у яких надається звільнення орендарів від обліку оренди за вищеписаним порядком – це оренда малоцінних активів (наприклад, персональних комп'ютерів), а також короткострокова оренда (наприклад, оренда з терміном у 12 та менше місяців).

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

МСФЗ 16 не вносить істотних змін для обліку оренди орендодавцем. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати усю оренду за критеріями описаними у МСБО 17, на операційну та фінансову оренду.

Застосування МСФЗ 16 не вплинуло на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

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

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

Дані поправки не мали впливу на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

#### **МСБО 19 "Виплати працівникам" - внесення змін в програму, скорочення програми або погашення зобов'язання за пенсійним планом**

Поправки до МСБО 19 стосуються випадків, коли відбувається зміна в пенсійних програмах, їх скорочення чи погашення протягом звітного періоду. Поправки до МСБО 19 роз'яснюють, що в разі внесення змін до пенсійної програми, її скорочення або погашення зобов'язань за нею протягом звітного періоду, суб'єкт господарювання зобов'язаний:

- визначити поточну вартість послуг для залишкового періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з встановленими виплатами, що відображають винагороди, пропонувані по ній, і активи програми після даної події;

- визначити чисту величину відсотків для залишкового періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, з використанням: чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події; і ставки дисконтування, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки не мали впливу на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

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

Поправки роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових внесків в асоційоване або спільне підприємство, до яких не застосовується метод участі в капіталі, але які, по суті, складають частину чистих внесків в асоційоване або спільне підприємство (довготермінові внески). Це роз'яснення є актуальним, оскільки передбачає, що модель очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ (IFRS) 9 застосовується до таких довгострокових внесків. У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не бере до уваги збитки, понесені асоційованим або спільним підприємством, збитку від знецінення чистих внесків, визнаних в якості коригувань чистих внесків в асоційоване або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСФЗ 28 "Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства".

Дані поправки не мали впливу на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

#### **КТМСФЗ 23 "Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток"**

Тлумачення КТМСФЗ 23 "Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток" роз'яснює порядок визнання та оцінки згідно з вимогами МСБО 12, якщо існує невизначеність щодо підходів до податку на прибуток. За таких обставин суб'єкт господарювання повинен визнати та оцінити свій поточний або відстрочений податковий актив чи зобов'язання шляхом застосування вимог МСБО 12 на основі оподаткованого прибутку (податкового збитку), баз оподаткування, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових вигід та ставок оподаткування, визначених із застосуванням цього Тлумачення. У разі невизначеності навколо підходу до податку на прибуток це Тлумачення визначає:

- чи розглядає суб'єкт господарювання невизначені підходи до податку окремо;

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- припущення, які приймає суб'єкт господарювання стосовно перевірки підходів до податку податковими органами;
- як суб'єкт господарювання визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), бази оподаткування, невикористані податкові збитки, невикористані податкові вигоди і ставки оподаткування; та
- як суб'єкт господарювання розглядає зміни у фактах і обставинах.

Застосування КТМСФЗ 23 не мало впливу на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

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

Поправки, що застосовуються до річних періодів, які розпочалися 1 січня 2019 року.

- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – зміни до МСФЗ 3 роз'яснюють, що у випадку отримання контролю над бізнесом, що є спільно операцією, суб'єкт господарювання повинен застосувати вимоги щодо об'єднання бізнесу, який здійснюється поетапно та переоцінити свою попередню частку участі у спільній операції за справедливою вартістю. При цьому покупець повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.
- МСФЗ 11 "Спільна діяльність" - зміни до МСФЗ роз'яснюють, що у випадку отримання контролю над бізнесом, суб'єкт господарювання не повинен переоцінювати свою попередню частку участі у спільній операції.
- МСБО 12 "Податки на прибуток" – зміни роз'яснюють, що усі податкові наслідки виплати дивідендів (розподіл прибутку) повинні бути відображені у прибутках чи збитках, залежно від впливу на нарахування податків.
- МСБО 23 "Витрати на позики" – зміни роз'яснюють, що у випадку, якщо певне запозичення залишається непогашеним після того, як актив, під який залучались ці кошти, є готовий його використання чи продажу, це зобов'язання включається до загальних запозичень.

Дані поправки не мали впливу на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

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

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

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності.

#### **Операції в іноземній валюті**

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

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю 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.

#### **Інвестиції в асоційовані підприємства**

Асоційовані компанії – це компанії, на які Компанія чинить суттєвий вплив (прямо чи непрямо), проте не контролює їх. Загалом, така ситуація передбачає наявність у таких компаніях від 20% до 50% прав голосу. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі у капіталі і спочатку визнаються за первісною вартістю, а в подальшому їхня балансова вартість може збільшуватися чи зменшуватися з урахуванням частки інвестора у прибутку чи збитку об'єкта інвестицій після дати придбання. Дивіденди, отримані від асоційованих компаній, зменшують балансову вартість інвестицій в асоційовану компанію.

Інші зміни частки Компанії у чистих активах асоційованої компанії після придбання визнаються наступним чином:

- частка Компанії у прибутках чи збитках асоційованих компаній обліковується у прибутку чи збитку за рік як частка у результатах асоційованих компаній;
- частка Компанії в іншому сукупному доході визнається у складі іншого сукупного доходу та відображається окремо;
- всі інші зміни частки Компанії у балансовій вартості чистих активів асоційованих компаній визнаються у складі прибутку чи збитку як частка результатів асоційованих компаній.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Проте якщо частка Компанії у збитках асоційованої компанії дорівнює або перевищує її частку в цій асоційованій компанії, включаючи будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, Компанія не визнає подальші збитки, крім випадків, коли вона взяла на себе зобов'язання чи здійснила платежі від імені асоційованої компанії.

Нереалізований прибуток за операціями між Компанією та її асоційованими компаніями виключається у розмірі частки Компанії в асоційованих компаніях; нереалізовані збитки також виключаються, крім випадків, коли операція має ознаки знецінення переданого активу.

Компаніє володіє часткою 20% у асоційованій компанії ТОВ "Енергія", основним видом діяльності якої є виробництво електроенергії. Станом на звітні дати, подані у цій фінансовій звітності, часта Компанії в збитках асоційованої компанії перевищує її частку в цій асоційованій компанії.

### **Визнання доходів та витрат**

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

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

### **Реалізація теплової енергії та власної електроенергії**

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

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

Договори не містять модифікацій, змінної компенсації, суттєвого компоненту фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтові. Зобов'язаннями щодо виконання згідно з договорами є передача теплової енергії та/або електроенергії. Компанія визнає дохід з плином часу, в міру того, як задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи теплову енергію та/або електроенергію.

### **Контрактні залишки**

#### **Контрактні активи**

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

#### **Торгова дебіторська заборгованість**

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

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

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

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### **Контрактні зобов'язання**

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

#### **Податки**

##### **Поточний податок на прибуток**

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній період оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату. Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

##### **Відстрочений податок на прибуток**

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

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

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

#### **Податок на додану вартість**

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан. У звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

#### **Основні засоби**

Первісна вартість основних засобів станом на дату переходу Компанією на МСФЗ була оцінена та відображена в обліку за їх доцільною вартістю.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

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

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

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Термін корисного використання, місяці</b>
Земельні ділянки	не амортизується
Будівлі та споруди	240 - 480
Машини та обладнання	96 - 240
Транспортні засоби	60 - 144
Інші основні засоби	48 - 144

#### **Нематеріальні активи**

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

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах до 48-120 місяців.

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

#### **Зменшення корисності активів**

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

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

єдиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахування витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (єдиниці, що генерують грошові кошти).

#### **Витрати на позики**

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

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

а) понесла витрати, пов'язані з активом;

б) понесла витрати на позики;

в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

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

Компанія капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якщо б вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою вартістю капіталу (застосовуються середньозважені витрати на виплату відсотків), окрім коштів, які позичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції за цією позикою, за наявності, капіталізуються.

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

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

#### **Запаси**

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

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

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

#### **Фінансові активи**

##### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю. Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

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

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

#### **Подальша оцінка**

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.  
Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

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

Компанія оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

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

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, позики надані, іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

#### **Зменшення корисності**

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

#### **Припинення визнання**

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

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
  - Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
  - Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обов'язки постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

#### **Фінансові зобов'язання**

##### **Первісне визнання та оцінка**

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

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

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша рекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.  
У Компанії немає фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. До фінансових зобов'язань Компанії відносять кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, а також кредити банків.

#### **Подальша оцінка**

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

#### **- Кредити банків та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

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

#### **Припинення визнання**

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

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

#### **Справедлива вартість фінансових інструментів**

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

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

#### **Згортання фінансових інструментів**

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

#### **Оренда**

##### **- Компанія в ролі орендаря**

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх лізингових платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат пряолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив права користування у подібному економічному середовищі.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія визнає амортизацію активів права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Компанія подає свої права користування активом у складі тої групи основних засобів, до якої належить орендований актив.

Загальна сума грошових коштів, виплачених за основну суму, та сплачені відсотки відображаються у фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів, оскільки так передбачено статистичними формами звітності.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено право користування активом, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності.

**- Компанія в ролі орендодавця**

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

**Забезпечення**

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

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

**Гранти отримані**

Грант не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Компанія виконає умови його надання, а також одержить цей грант. У випадку обліку гранту за методом доходу, грант визнається у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Компанія визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Якщо ж облік гранту ведеться за методом капіталу, він підлягає відображенню як доходи майбутніх періодів (цільове фінансування) у складі зобов'язань Компанії.

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

**Умовні зобов'язання й умовні активи**

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

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоюмовірною.

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

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

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата. Додатково Компанія визнає резерв за коштами, що підлягають до виплати певним категоріям працівників на пільгових умовах. Такий резерв обчислюється за амортизованою собівартістю, використовуючи ставку дохідності облігацій внутрішньої позики станом на звітну дату у якості ставки для дисконтування.

#### **Операції з пов'язаними сторонами**

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

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

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
  - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
  - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;
- б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
  - ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
  - iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
  - iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
  - v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
  - vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
  - vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

#### **Події після звітної дати**

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

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

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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

Компанія не прийняла наступні МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набирає чинності 1 січня 2020 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – діє з 1 січня 2020 року;
- Концептуальна основа – зміни до посилань на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ - набирає чинності 1 січня 2020 року;
- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації") – діє з 1 січня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – Зміни в угодах про концесію, пов'язані з COVID-19 - діє з 1 червня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Зміни до посилань на Концептуальну основу – набирає чинності 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" – Визнання доходу перед початком використання основного засобу – набирає чинності 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" – Обтяжливі контракти – набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років – застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін.

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

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

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу.

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

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

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

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

#### ***Концептуальна основа – зміни до посилань на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ***

Разом з переглянутою Концептуальною основою, яка набула чинності після опублікування 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Зміни до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить поправки до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМСФЗ 12, КТМСФЗ 19, КТМСФЗ 20, КТМСФЗ 22 та Тлумачення ПКТ 32.

Компанія вважає, що змінені стандарти не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### **"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації")**

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR. Крім того, поправки вимагають від компанії розкриття інвесторам додаткової інформації щодо операцій хеджування, що перебувають під прямим впливом цих невизначеностей.

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

#### **МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – Зміни в угодах про концесію, пов'язані з COVID-19**

Поправки до стандарту включають наступне: надають орендарям звільнення від оцінки того, чи є зміни в угодах про концесію, пов'язані з COVID-19 модифікацією оренди; вимагають від орендарів, які застосовують винятки щодо змін в угодах про концесію, пов'язані з COVID-19, не вважати їх модифікацією оренди; вимагають від орендарів, які застосовують ці винятки, розкривати цей факт у фінансовій звітності; вимагають від орендарів ретроспективного застосування винятків відповідно до МСБО 8, але не вимагають перерахунку попередніх періодів. Разом з тим, поправки не містять додаткових звільнень та змін для орендодавців.

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

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

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

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

#### **МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові**

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан, та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат по зобов'язанням чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті. Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та вирівняти формулювання у всіх зачеплених пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;
- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;
- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на розкриття в фінансовій звітності, однак, точний вплив ще не визначений.

#### **МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Зміни до посилань на Концептуальну основу**

Поправки вносять зміни посиланням в МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" на Концептуальну основу фінансової звітності без зміни вимог бухгалтерського обліку для об'єднання бізнесу:

- в оновленому МСФЗ 3 посилання здійснюються на Концептуальну основу 2018 року замість 1989;
- додано вимогу, щоб при здійсненні операцій, що регулюються МСБО 37 та КТМСФЗ 21, покупець застосовує дані стандарти (замість Концептуальної основи) для ідентифікації зобов'язань, що виникають при об'єднанні бізнесу;
- додано чітке твердження, що покупець не визнає умовні активи придбані при об'єднанні бізнесу.

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

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### **- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" – Визнання доходу перед початком використання основного засобу**

Поправки до стандарту забороняють суб'єкту господарювання вираховувати із вартості об'єкта основних засобів будь-яких надходжень від продажу предметів, вироблених під час приведення цього активу до місця розташування та необхідного стану для його використання за призначенням. Натомість суб'єкт господарювання визнає доходи від продажу таких предметів та їх собівартість у прибутку чи збитку.

Компанія вважає, що поправки можуть вплинути на фінансову звітність, проте точний вплив поки не визначений.

#### **МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" – Обтяжливі контракти – вартість виконання договору**

Поправки до МСБО 37 визначають, які витрати повинні бути включені для оцінки, чи буде контракт збитковим. Зміни визначають, що "вартість виконання" включає "витрати, що безпосередньо стосуються договору". Це можуть бути або додаткові витрати для виконання договору (прикладом є прямі витрати на оплату праці, матеріали) або розподілені інші витрати, що безпосередньо стосуються договору (наприклад, розподіл амортизаційних відрахувань основних засобів, що використовуються для виконання контракту).

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

#### **Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років**

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022.

- МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" – зміни до МСФЗ дозволяють дочірньому підприємству, яке застосовує параграф Г16(а) МСФЗ 1-визнати кумулятивний вплив трансформаційних курсових різниць, використовуючи дані фінансової звітності на дату переходу материнської компанії на МСФЗ.

- МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" – зміни до стандарту уточнюють, які суми суб'єкт господарювання повинен враховувати при застосуванні тесту "10 відсотків", який зазначений у пункті Б.3.3.6 МСФЗ 9 при оцінці того, що слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Суб'єкт господарювання включає лише гонорари, сплачені чи отримані між суб'єктом господарювання (позичальником) та позикодавцем, включаючи збори, сплачені чи отримані або суб'єктом господарювання, або позикодавцем від імені інших осіб.

- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – поправки до ілюстративного прикладу 13 у додатку до МСФЗ 16 вилучають з даного прикладу відшкодування поліпшень орендованого майна орендодавцем з метою уникнути потенційних неточностей щодо трактування стимулів до оренди, які можуть виникнути через те, як в цьому прикладі вони проілюстровані.

- МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство" – поправки до МСБО 41 виключають вимогу пункту 22 не включати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням при оцінці справедливої вартості біологічних активів із використанням методу теперішньої вартості очікуваних чистих грошових потоків. Це забезпечить відповідність вимогам МСФЗ 13.

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

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

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розходжень між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством.

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

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 6. Нематеріальні активи

	Дозвільна документація	Програмне забезпечення	Технічна документація	Разом
<b>Первісна вартість</b>				
Станом на 31.12.2017	1 836	446	892	3 174
Придбання	28	85	-	113
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2018	1 864	531	892	3 287
Придбання	15	-	50	65
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	1 879	531	942	3 352
<b>Амортизація</b>				
Станом на 31.12.2017	891	177	236	1 304
Нараховано за період	137	95	93	325
Списано внаслідок вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2018	1 028	272	329	1 629
Нараховано за період	113	51	43	207
Списано внаслідок вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	1 141	323	372	1 836
<b>Балансова вартість</b>				
Станом на 31.12.2017	945	269	656	1 870
Станом на 31.12.2018	836	259	563	1 658
Станом на 31.12.2019	738	208	570	1 516

#### 7. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
<b>Первісна вартість</b>						
Станом на 31.12.2017	280 054	454 944	235 873	3 048	9 246	983 165
Придбання	4 631	31 823	7 662	3	416	44 535
Вибуття	-	(8)	(662)	-	(50)	(720)
Станом на 31.12.2018	284 685	486 759	242 873	3 051	9 612	1 026 980
Придбання	3 122	24 672	14 606	1 017	251	43 668
Вибуття	-	(113)	(402)	-	(55)	(570)
Станом на 31.12.2019	287 807	511 318	257 077	4 068	9 808	1 070 078
<b>Амортизація</b>						
Станом на 31.12.2017	-	98 438	122 785	1 520	4 886	227 629
Нараховано за період	-	32 502	26 165	368	917	59 952
Списано внаслідок вибуття	-	(4)	(394)	-	(49)	(447)
Станом на 31.12.2018	-	130 936	148 556	1 888	5 754	287 134
Нараховано за період	-	20 922	17 172	400	805	39 299
Списано внаслідок вибуття	-	(113)	(271)	-	(55)	(439)
Станом на 31.12.2019	-	151 745	165 457	2 288	6 504	325 994
<b>Балансова вартість</b>						
Станом на 31.12.2017	280 054	356 506	113 088	1 528	4 360	755 536
Станом на 31.12.2018	284 685	355 823	94 317	1 163	3 858	739 846
Станом на 31.12.2019	287 807	359 573	91 620	1 780	3 304	744 084

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Протягом 2019 року 2 620 тис. грн фінансових витрат було капіталізовано у складі первісної вартості основних засобів (2018: 2 193 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2019 первісна вартість основних засобів, які є повністю амортизованими, становить 54 368 тис. грн (31.12.2018: 37 512 тис. грн).

#### 8. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2019	31.12.2018
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	178 990	74 886
Аванси капітального характеру	84 447	124 379
	<b>263 437</b>	<b>199 265</b>

#### 9. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>		
Довгострокова частка реструктуризованої дебіторської заборгованості	724	3 062
	<b>724</b>	<b>3 062</b>

#### *Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги*

Теплова енергія	271 904	295 756
Електроенергія	3 622	4 444
Інша торгова дебіторська заборгованість	22 826	25 346
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(75 795)	(40 665)
	<b>222 557</b>	<b>284 881</b>

#### *Інша поточна дебіторська заборгованість*

Розрахунки за претензіями	5 807	4 854
Надані безвідсоткові позики	1 076	1 076
Дотації з Державного бюджету України	78	31 626
Інша заборгованість	4 605	1 514
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(3 077)	(2 471)
	<b>8 489</b>	<b>36 599</b>
	<b>231 770</b>	<b>324 542</b>

Узгодження змін у резерві під очікувані кредитні збитки нижче:

	2019	2018
<b>На 1 січня</b>	<b>43 136</b>	<b>31 740</b>
Нараховано за рік	35 758	11 396
Використано	(22)	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>78 872</b>	<b>43 136</b>

Аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена					Разом
			До 30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Понад 360 днів	
<b>31.12.2019</b>	127 427	78 872	20 140	9 195	9 747	34 421	30 840	<b>310 642</b>
<b>31.12.2018</b>	220 467	43 136	22 788	13 293	7 073	23 370	37 551	<b>367 678</b>

Компанія здійснює знецінення дебіторської заборгованості на основі індивідуальних оцінок платоспроможності споживачів, а також для торгової дебіторської заборгованості – використовуючи матрицю резервів для окремих категорій споживачів (населення, бюджетні організації, інші споживачі). При здійсненні індивідуальних оцінок Компанія нараховує суму резерву на 100% заборгованості, якщо існує сумнів щодо можливості її повернення.

#### 10. Запаси

	31.12.2019	31.12.2018
Запасні частини	32 931	38 376
Сировина й матеріали	3 352	2 959
Малоцінні та швидкозношувані предмети	646	286
Інші	1 833	1 937
Резерв під знецінення запасів	(7 490)	(5 757)
	<b>31 272</b>	<b>37 801</b>

#### 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	76 682	82 178
Грошові кошти в дорозі	23	11 658
Грошові кошти в касі	3	-
	<b>76 708</b>	<b>93 836</b>

#### 12. Інші оборотні активи

	31.12.2019	31.12.2018
Незадекларований ПДВ	66 763	59 812
	<b>66 763</b>	<b>59 812</b>

#### 13. Зареєстрований (пайовий) капітал

Учасник	%	31.12.2019	
		Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	966 360	(8 378)
	<b>100</b>	<b>966 360</b>	<b>(8 378)</b>
31.12.2018			
Учасник	%	Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	726 307	(107)
	<b>100</b>	<b>726 307</b>	<b>(107)</b>

Протягом звітного періоду Львівська міська рада приймала рішення щодо збільшення статутного капіталу Компанії на суму 241 434 тис. грн (2018: 153 270 тис. грн) шляхом внесення грошових коштів та необоротних активів. Окрім цього, згідно рішень Львівської міської ради у 2019 році, Компанія зменшила розмір статутного капіталу на суму 1 381 тис. грн при передачі іншим підприємствам майна на їх баланс.

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 14. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Інші довгострокові зобов'язання</b>		
Довгострокова частка реструктуризованої кредиторської заборгованості за газ	8 638	11 614
	<b>8 638</b>	<b>11 614</b>
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>		
Газ		
Основні засоби	619 670	630 753
Матеріали	66 233	10 095
Вода	16 015	16 196
Електроенергія	8 224	16 354
Інше	1 087	294
	1 019	211
	<b>712 248</b>	<b>673 903</b>

У травні 2011 р. вступив в силу Закон України №93319 "Про деякі питання заборгованості за спожитий природний газ і електричну енергію". Цей закон дозволяє компаніям, що займаються розповсюдженням газу, списувати свою кредиторську заборгованість за газ спожитий до 1 січня 2010, що належить НАК "Нафтогаз України" та її дочірнім підприємствам (включаючи ДК "Газ України"), а також реструктурувати кредиторську заборгованість за газ, отриманий у 2010 р.

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

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

#### 15. Забезпечення

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Довгострокові забезпечення</b>		
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	1 457	1 113
	<b>1 457</b>	<b>1 113</b>
<b>Поточні забезпечення</b>		
Забезпечення на виплату відпусток	14 582	10 284
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	663	609
Забезпечення на судові позови	14 887	4 447
	<b>30 132</b>	<b>15 340</b>

Нижче представлено інформацію про рух забезпечень у 2019 та 2018 роках:

	Забезпечення на судові справи	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на пенсійні виплати	Всього
<b>Станом на 31 грудня 2017 року</b>				
Використання забезпечень	-	8 128	2 536	10 664
Нарахування забезпечень	-	(13 179)	(751)	(13 930)
Вивільнення із забезпечень	4 447	15 335	-	19 782
	-	-	(63)	(63)
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>4 447</b>	<b>10 284</b>	<b>1 722</b>	<b>16 453</b>
Використання забезпечень	(347)	(17 276)	(908)	(18 531)
Нарахування забезпечень	10 973	21 574	1 306	33 853
Вивільнення із забезпечень	(186)	-	-	(186)
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>14 887</b>	<b>14 582</b>	<b>2 120</b>	<b>31 589</b>

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

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Зміна ставки дисконтування:</b>		
Збільшення на 1%	(22)	(27)
Зменшення на 1%	22	28
<b>Зміна розміру пенсій:</b>		
Збільшення на 1%	20	17
Зменшення на 1%	(20)	(17)
<b>Зміна кількості осіб:</b>		
Збільшення на 1 особу	104	91
Зменшення на 1 особу	(104)	(91)

### 16. Гранти (цільове фінансування, доходи майбутніх періодів)

Компанія отримала грант від ЄБРР згідно договору від 13 червня 2013 встановлення індивідуальних теплових пунктів. Загальна сума гранту становить 10 000 тис. євро. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія отримала 5 500 тис. євро (31.12.2018: 5 500 тис. євро). Окрім цього дана стаття включає в себе суми послуг, отриманих у зв'язку із роботами, пов'язаними із встановленням даних теплових пунктів.

Також у складі доходів майбутніх періодів відображено вартість необоротних активів, отриманих безоплатно, за якими Компанія очікує визнавати доходи по мірі нарахування амортизації. Зміни протягом звітних періодів є наступними:

	Грант ЄБРР	Безоплатно отримані необоротні активи	Разом
<b>Станом на 31 грудня 2017</b>	<b>120 443</b>	<b>1 841</b>	<b>122 284</b>
Отримано протягом періоду	63 510	776	64 286
Визнано у сукупному доході протягом року	(31)	-	(31)
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>183 922</b>	<b>2 617</b>	<b>186 539</b>
Отримано протягом періоду	2 130	-	2 130
Визнано у сукупному доході протягом року	(31)	-	(31)
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>186 021</b>	<b>2 617</b>	<b>188 638</b>

### 17. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2019	31.12.2018
Відсотковий кредит на суму 20 000 тис. євро	7,00%	на вимогу	85 050	95 532
Зобов'язання за відсотками, сплаченими Львівською міською радою	0%	на вимогу	3 556	3 556
Зобов'язання за нарахованими відсотками			2 228	2 736
			<b>90 834</b>	<b>101 824</b>

Компанія отримала позику від ЄБРР за кредитним договором від 13.06.2013 для модернізації теплових мереж, що перебувають у власності міста Львів та обслуговуються і утримуються на балансі Компанії. Загальна сума доступної позики становить 20 000 тис. євро. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія отримала 3 369 тис. євро (31.12.2018: 3 012 тис. євро).

### Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: можливість довгострокового погашення кредитних зобов'язань, підвищення поточної відсоткової ставки за кредитами. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не виконала вимоги щодо деяких фінансових коефіцієнтів, які вказані в кредитній угоді, що може мати негативний вплив на фінансову і господарську діяльність Компанії. У зв'язку з порушенням кovenант, довгострокові позики Компанії було рекласифіковано до складу поточних (на вимогу).

Окрім цього, протягом звітних періодів Компанія нараховувала та сплачувала відсотки за ставкою 7%. Згідно умов кредитного договору, ставка може бути зменшена за умови присвоєння або покращення рейтингу Міста та дотримання вимог щодо фінансових коефіцієнтів. Оскільки на даний час та у найближчому майбутньому Компанія не очікує їх дотриматись, то надалі застосовуватиметься ставка 7%.

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Відсоткові кредити та позики	Зобов'язання за відсотками, сплаченими Львівською міською радою	Разом
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>89 547</b>	<b>3 556</b>	<b>93 103</b>
Грошові потоки	3 964	-	3 964
Нарахування відсотків	8 870	-	8 870
Курсові різниці	(4 113)	-	(4 113)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>98 268</b>	<b>3 556</b>	<b>101 824</b>
Грошові потоки	(3 982)	-	(3 982)
Нарахування відсотків	8 973	-	8 973
Курсові різниці	(15 981)	-	(15 981)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>87 278</b>	<b>3 556</b>	<b>90 834</b>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року Компанія визнала у складі фінансових витрат 6 353 тис. грн та капіталізувала у складі первісної вартості основних засобів 2 620 тис. грн витрат на позики (2018: 6 677 тис. грн та 2 193 тис. грн відповідно).

#### 18. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018
Зобов'язання за штрафами	12 952	11 529
Інші зобов'язання	3 716	2 451
	<b>16 668</b>	<b>13 980</b>

#### 19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Теплова енергія	1 173 928	1 225 041
Електроенергія	25 144	10 972
	<b>1 199 072</b>	<b>1 236 013</b>

Протягом періоду дохід був отриманий від таких категорій споживачів:

	2019	2018
Населення	936 442	933 310
Бюджетні організації	189 042	233 991
Релігійні організації	1 189	709
Інші юридичні особи та інші споживачі	72 399	68 003
	<b>1 199 072</b>	<b>1 236 013</b>

Контрактні залишки станом на кінець звітних періодів становили:

	31.12.2019	31.12.2018
Торгова дебіторська заборгованість	223 281	287 943
Контрактні зобов'язання	(19 387)	(6 269)

Детальна інформація щодо торгової дебіторської заборгованості відображено у Примітці 9.

Сума контрактного зобов'язання на початок 2018 та 2019 року була визнана у складі доходу протягом 2018 та 2019 року відповідно.

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 20. Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Теплова енергія	1 416 269	1 468 940
Електроенергія	23 365	8 678
	<b>1 439 634</b>	<b>1 477 618</b>

Собівартість у розрізі природи витрат у звітному періоді включала:

	2019	2018
Природний газ	1 054 451	1 144 484
Витрати на оплату праці	211 421	154 388
Електроенергія	70 920	61 324
Амортизація	36 361	57 546
Вода	27 140	23 752
Інші витрати	39 341	36 698
	<b>1 439 634</b>	<b>1 478 192</b>
За мінусом субвенцій на покриття різниці в тарифах	-	(574)
	<b>1 439 634</b>	<b>1 477 618</b>

#### 21. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на оплату праці	32 225	23 313
Інформаційно-консультаційні, юридичні та інші професійні послуги	1 457	2 050
Податки та збори	1 444	1 514
Амортизація	973	1 363
Інше	3 443	3 163
	<b>39 542</b>	<b>31 403</b>

#### 22. Інші операційні доходи

	2019	2018
Прибуток від:		
- наданих послуг з оренди	6 818	5 745
- наданих послуг із підкачки води	1 103	600
Отримані штрафи	4 283	7 147
Нараховані відсотки на залишок коштів на поточних рахунках	1 533	333
Дохід від списання зобов'язань за штрафами	-	9 405
Інші операційні доходи	1 488	1 036
	<b>15 225</b>	<b>24 266</b>

#### 23. Інші операційні витрати

	2019	2018
Очікувані кредитні збитки	35 758	11 396
Оплата по виконавчих листах	8 557	2 240
Штрафи	5 610	8 148
Витрати на оплату праці	3 944	1 023
Витрати на утримання профкому	1 993	1 483
Витрати від знецінення запасів	1 733	1 607
Інші витрати	4 902	2 473
	<b>62 497</b>	<b>28 370</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 24. Фінансові доходи та витрати

	2019	2018
<b>Фінансові доходи:</b>		
Дохід від амортизації дисконту дебіторської заборгованості	1 047	1 768
Дохід від дисконтування кредиторської заборгованості	-	483
	<b>1 047</b>	<b>2 251</b>
<b>Фінансові витрати:</b>		
Витрати від амортизації дисконту кредиторської заборгованості	(2 585)	(5 464)
Відсотки та комісія банку	(6 353)	(6 677)
Інші фінансові витрати	(103)	-
	<b>(9 041)</b>	<b>(12 141)</b>

#### 25. Інші доходи

	2019	2018
Дохід від курсових різниць	10 260	4 319
Дохід від реалізації необоротних активів	2 410	-
Дохід від оприбуткування товарно-матеріальних цінностей	1 576	408
Дохід від гранту	31	31
	<b>14 277</b>	<b>4 758</b>

#### 26. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Протягом 2019 року діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня подано нижче:

	2019	2018
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
<b>Витрати/(дохід) з податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	2019	2018
<b>Збиток Компанії до оподаткування</b>	<b>(321 949)</b>	<b>(282 689)</b>
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18%	57 951	50 884
Знецінення відстроченого податкового активу	(57 452)	(40 017)
Вплив витрат (доходів), що не беруться до уваги для цілей оподаткування	(499)	(10 867)
<b>(Витрати)/дохід з податку на прибуток за ефективною ставкою</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	31.12.2019	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2018
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	137 742	48 582	89 160
Резерв під очікувані кредитні збитки	6 436	6 436	-
Заборгованість, виключена зі складу податкових витрат у попередніх періодах	1 753	(637)	2 390
Забезпечення	2 241	2 241	-
Нематеріальні активи	133	133	-
	<b>148 305</b>	<b>56 755</b>	<b>91 550</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2019	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2018
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
Дооцінка основних засобів	(10 532)	697	(11 229)
Заборгованість, виключена зі складу податкових доходів у попередніх періодах	(840)	-	(840)
	<b>(11 372)</b>	<b>697</b>	<b>(12 069)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) до знецінення</b>	<b>136 933</b>	<b>57 452</b>	<b>79 481</b>
Знецінення відстроченого податкового активу	(136 933)	(57 452)	(79 481)

	31.12.2018	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2017
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	89 160	41 143	48 017
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(5 664)	5 664
Заборгованість, виключена зі складу податкових витрат у попередніх періодах	2 390	(637)	3 027
Забезпечення	-	(767)	767
Оцінка дебіторської заборгованості	-	(588)	588
Нематеріальні активи	-	(160)	160
Інше	-	(758)	758
	<b>91 550</b>	<b>32 569</b>	<b>58 981</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
Дооцінка основних засобів	(11 229)	4 438	(15 667)
Оцінка кредиторської заборгованості	-	2 231	(2 231)
Заборгованість, виключена зі складу податкових доходів у попередніх періодах	(840)	-	(840)
Інше	-	779	(779)
	<b>(12 069)</b>	<b>7 448</b>	<b>(19 517)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) до знецінення</b>	<b>79 481</b>	<b>40 017</b>	<b>39 464</b>
Знецінення відстроченого податкового активу	(79 481)	(40 017)	(39 464)

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

#### 27. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

#### Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Фінансові активи</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 9)	222 557	284 881
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 9)	8 489	36 599
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 11)	76 708	93 836
	<b>307 754</b>	<b>415 316</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредити та позики (примітка 17)	90 834	101 824
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (примітка 14)	720 886	685 517
Інші поточні зобов'язання (примітка 18)	16 668	13 980
	<b>828 388</b>	<b>801 321</b>

#### 28. Управління фінансовими ризиками

##### Фактори фінансового ризику

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

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

Політику управління ризиками, яка застосовується Компанією, розкрито нижче.

##### 28.1. Ринковий ризик

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

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

##### *Ризик зміни відсоткової ставки*

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

Ризик зміни ринкових процентних ставок стосується, насамперед, довгострокових боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Станом на звітні дати, відображені у фінансовій звітності, Компанія не мала боргових зобов'язань із плаваючою відсотковою ставкою.

##### *Ризик коливання валютних курсів*

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

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

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

	EUR
<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>33.4954</b>
Середній для 2018 року	32.1429
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>31.7141</b>
Середній для 2019 року	28.9518
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>26.4220</b>

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

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	EUR	2019	2018
Фінансові активи		55 476	66 424
Фінансові зобов'язання		(141 693)	(101 151)
<b>Чиста позиція</b>		<b>(86 217)</b>	<b>(34 727)</b>

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

	2019	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на збиток до оподаткування
Євро		20	17 244
Євро		(20)	(17 244)
	<b>2018</b>		
Євро		10	3 473
Євро		(10)	(3 473)

#### 28.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена у звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на звітну дату. Специфіка діяльності Компанії, а саме надання послуг з постачання теплової енергії для населення, не дозволяє Компанії вгливляти на вибір контрагентів, з якими Компанія співпрацюватиме у майбутньому. При цьому Компанія отримує підтримку з боку засновника – Львівської міської ради.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 20 853 тис. грн, 16 852 тис. грн та 16 281 тис. грн, що становить загалом близько 4,5% від загальної величини доходу.

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

#### 28.3. Ризик ліквідності

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

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

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

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
<b>31.12.2019</b>						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	721 948	3 768	10 143	1 312	<b>737 171</b>
Кредити та позики	90 834	-	-	-	-	<b>90 834</b>
Інші поточні зобов'язання	12 952	3 716	-	-	-	<b>16 668</b>
	<b>103 786</b>	<b>725 664</b>	<b>3 768</b>	<b>10 143</b>	<b>1 312</b>	<b>844 673</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
<b>31.12.2018</b>						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	674 472	3 768	14 605	1 857	<b>694 702</b>
Кредити та позики	101 824	-	-	-	-	<b>101 824</b>
Інші поточні зобов'язання	11 529	2 451	-	-	-	<b>13 980</b>
	<b>113 353</b>	<b>676 923</b>	<b>3 768</b>	<b>14 605</b>	<b>1 857</b>	<b>810 506</b>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 940 818 тис. грн, 121 407 тис. грн та 107 198 тис. грн, що становить загалом близько 89% від загального обсягу закупівель.

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

#### 28.4. Операційний ризик

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

#### 28.5. Управління капіталом

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

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом із врахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

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

	31.12.2019	31.12.2018
Кредити та позики	90 834	101 824
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	720 886	685 517
Інші поточні зобов'язання	16 668	13 980
Грошові кошти та їх еквіваленти	(76 708)	(93 836)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>751 680</b>	<b>707 485</b>
Власний капітал	353 589	440 672
<b>Власний капітал і чиста заборгованість</b>	<b>1 105 269</b>	<b>1 148 157</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>68%</b>	<b>62%</b>

#### 28.6. Ризик зменшення обсягу енергопостачання

Електроенергія та газ є основними джерелами енергії, що використовується Компанією. Компанія, як і більшість виробничих підприємств розташованих в Україні зіткнулась із суттєвими загрозами щодо безперервності

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

подальшого постачання енергоносіїв, зокрема природного газу. Будь-які збої в постачанні енергоносіїв можуть призвести до зупинки виробництва теплової енергії, а отже матимуть негативний ефект на результати операційної діяльності.

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

#### 28.7. Ризик недотримання законів

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

#### 29. Операції з пов'язаними сторонами

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

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р.

	31.12.2019	31.12.2018
<i>Засновник</i>		
Заборгованість за відсотками, сплаченими Львівською міською радою	(3 556)	(3 556)
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	19 612	17 701
Інша дебіторська заборгованість	50	50
Надані безвідсоткові позики	906	906
мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(1 153)	(6 614)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(8 577)	(16 420)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(1 432)	(30)
Інші поточні зобов'язання	(433)	(418)
<i>Ключовий управлінський персонал</i>		
Заборгованість з оплати праці	(68)	(18)
Забезпечення на виплату відпусток	(39)	(65)

Компанія мала такі операції з пов'язаними сторонами протягом 2019 та 2018 років:

#### Засновник та компанії під спільним контролем

	2019	2018
<i>Засновник</i>		
Внесення грошових коштів в статутний фонд	232 456	152 298
Передача основних засобів у якості внесків в статутний капітал	603	972
Передача матеріалів у якості внесків в статутний капітал	25	-
Внески до іншого вкладеного капіталу	3 083	5 003
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Реалізація товарів, робіт, послуг	27 268	10 580
Придбання товарів, робіт, послуг	28 153	26 270

Львівська міська Рада виступила гарантом за кредитною угодою ЛМКП "Львівтеплоенерго" з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку на суму 20 000 тис. євро № 39300 від 13 червня 2013.

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2019 року винагорода ключового управлінського персоналу склала 806 тис. грн (31.12.2018: 613 тис. грн).

#### Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата по ним проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами.

#### 30. Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок

До 31 грудня 2018 року Компанія застосовувала при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (далі – П(с)БО).

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 року № 2164-VIII "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ЛМКП "Львівтеплоенерго" потрапляє до категорії підприємств, що становлять суспільний інтерес. У зв'язку з цим Компанія, починаючи з 01.01.2019 року перейшла на складання офіційної фінансової звітності загального призначення відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок чого фінансова звітність ЛМКП "Львівтеплоенерго" станом на 31.12.2018 року за П(с)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ, та виправленням помилок, допущених у попередніх періодах.

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому П(с)БО 1, на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року представлений таким чином:

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2017, ПСБО	Виправлення помилок	МСФЗ коригування	01.01.2018, МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи:	1000	1	76 993	-	(75 123)	1 870
первісна вартість	1001		78 391	-	(75 217)	3 174
знос	1002		(1 398)	-	94	(1 304)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1, 2, 4	60 398	2 690	107 560	170 648
Основні засоби:	1010	1	403 477	-	352 059	755 536
первісна вартість	1011		762 774	-	220 391	983 165
знос	1012		(359 297)	-	131 668	(227 629)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3	-	6 414	-	6 414
Інші необоротні активи	1090	4	-	2 237	-	2 237
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>540 868</b>	<b>11 341</b>	<b>384 496</b>	<b>936 705</b>
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	2, 5	31 109	(5 179)	(4 116)	21 814
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3	211 914	(1 798)	(60 029)	150 087
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					-	
за виданими авансами	1130	2, 9	112 033		(106 951)	5 082
з бюджетом	1135	6	272		-	272
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	3, 7, 8	53 053	104 686	(6 049)	151 690
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	28 167	(79)		28 088
Витрати майбутніх періодів	1170	4	285	252	-	537
Інші оборотні активи	1190	3, 7, 10	90 649	(1 313)	(52 428)	36 908
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>527 482</b>	<b>96 569</b>	<b>(229 573)</b>	<b>394 478</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>				-	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>		<b>1 068 350</b>	<b>107 910</b>	<b>154 923</b>	<b>1 331 183</b>

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітки	31.12.2017, ПСБО	Виправлення помилок	МСФЗ коригування	01.01.2018, МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		573 037	-	-	573 037
Капітал в дооцінках	1405	11	1 259	-	(1 259)	-
Додатковий капітал	1410	11	105 658	-	(85 504)	20 154
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(340 083)	(14 022)	326 110	(27 995)
Неоплачений капітал	1425		(107)	-	-	(107)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>339 764</b>	<b>(14 022)</b>	<b>239 347</b>	<b>565 089</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Довгострокові кредити банків	1510	12	87 294	(87 294)	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13	-	8 715	-	8 715
Довгострокові забезпечення	1520	15	-	1 723	-	1 723
Цільове фінансування	1525	16	-	122 253	-	122 253
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>87 294</b>	<b>45 397</b>	<b>-</b>	<b>132 691</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	-	93 094		93 094
товари, роботи, послуги	1615	13, 17	520 497	(39 509)		480 988
розрахунками з бюджетом	1620	6, 14	5 262	13		5 275
розрахунками зі страхування	1625	14	1 243	478		1 721
розрахунками з оплати праці	1630	14	5 361	2 917		8 278
одержаними авансами	1635	17	-	13 174		13 174
Поточні забезпечення	1660	15	-	8 941		8 941
Доходи майбутніх періодів	1665	16	11 029	(10 998)		31
Інші поточні зобов'язання	1690	10, 16, 17	97 900	8 425	(84 424)	21 901
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>641 292</b>	<b>76 535</b>	<b>(84 424)</b>	<b>633 403</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1 068 350</b>	<b>107 910</b>	<b>154 923</b>	<b>1 331 183</b>

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2018, ПСБО	Виправлення помилок	МСФЗ коригування	31.12.2018, МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи:	1000	1	82 190		(80 532)	1 658
первісна вартість	1001		83 930		(80 643)	3 287
знос	1002		(1 740)		111	(1 629)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1, 2, 4	78 722	1 337	119 206	199 265
Основні засоби:	1010	1	407 731		332 115	739 846
первісна вартість	1011		801 621		225 359	1 026 980
знос	1012		(393 890)		106 756	(287 134)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3	-	3 062	-	3 062
Інші необоротні активи	1090	4	-	3 466	-	3 466
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>568 643</b>	<b>7 865</b>	<b>370 789</b>	<b>947 297</b>
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	2, 5	48 737	(5 179)	(5 757)	37 801
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3	330 113	(4 567)	(40 665)	284 881
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					-	
за виданими авансами	1130	2, 9	112 033		(108 699)	3 334
з бюджетом	1135	6	2 906	328		3 234
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3, 7, 8	54 444		(17 845)	36 599
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	93 914	(78)		93 836
Витрати майбутніх періодів	1170	4	260	376	-	636
Інші оборотні активи	1190	7, 10	118 861	(328)	(58 721)	59 812
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>761 268</b>	<b>(9 448)</b>	<b>(231 687)</b>	<b>520 133</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>						
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>		<b>1 329 911</b>	<b>(1 583)</b>	<b>139 102</b>	<b>1 467 430</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітки	31.12.2018, ПСБО	Виправлення помилок	МСФЗ коригування	31.12.2018, МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		726 307	-	-	726 307
Капітал в дооцінках	1405	11	1 497	-	(1 497)	-
Додатковий капітал	1410	11	109 231	-	(84 075)	25 156
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(574 390)	(21 738)	285 444	(310 684)
Неоплачений капітал	1425		(107)	-	-	(107)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>262 538</b>	<b>(21 738)</b>	<b>199 872</b>	<b>440 672</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Довгострокові кредити банків	1510	12	95 531	(95 531)	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13	-	11 614	-	11 614
Довгострокові забезпечення	1520	15	-	1 113	-	1 113
Цільове фінансування	1525	16	175 461	11 047	-	186 508
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>270 992</b>	<b>(71 757)</b>	-	<b>199 235</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	-	101 824	-	101 824
товари, роботи, послуги	1615	13, 17	704 461	(30 558)	-	673 903
розрахунками з бюджетом	1620	6, 14	2 169	12	-	2 181
розрахунками зі страхування	1625	14	1 576	677	-	2 253
розрахунками з оплати праці	1630	14	7 759	3 983	-	11 742
одержаними авансами	1635	17	-	6 269	-	6 269
Поточні забезпечення	1660	15	-	15 340	-	15 340
Доходи майбутніх періодів	1665	16	11 255	(11 224)	-	31
Інші поточні зобов'язання	1690	10, 16, 17	69 161	5 589	(60 770)	13 980
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>796 381</b>	<b>91 912</b>	<b>(60 770)</b>	<b>827 523</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1 329 911</b>	<b>(1 583)</b>	<b>139 102</b>	<b>1 467 430</b>

При переході на ведення обліку та подання звітності згідно МСФЗ було здійснено наступні групи коригувань:

- Компанія внесла дані щодо переоцінки основних засобів, нематеріальних активів та капітальних інвестицій станом на 01.01.2018 року. Дана переоцінка із урахуванням подальших рухів за накопиченою амортизацією на 01.01.2018 проведена через сальдо нерозподіленого прибутку станом на відповідну дату. Окрім цього, права постійного користування земельними ділянками, які раніше відображались у складі нематеріальних активів, відображено у складі основних засобів.
- Компанія відображає в складі незавершених капітальних інвестицій аванси капітального характеру.
- Компанія нарахувала резерв очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 та здійснила рекласифікації між торговою та іншою дебіторською заборгованістю та іншими оборотним активами.
- Компанія нарахувала резерв під залежані запаси щодо яких існує сумнів у їх придатності до подальшого використання.
- У складі іншої поточної дебіторської заборгованості відображено окремі елементи, які попередньо відображались в складі інших поточних активів.
- Компанія нарахувала резерв сумнівної заборгованості на суму сумнівних виданих авансів.
- У складі інших оборотних активів відображено згорнуте сальдо незадекларованого ПДВ.
- Компанія списала до нерозподіленого прибутку суми додаткового капіталу та капіталу в дооцінках на дату переходу на МСФЗ (01.01.2013), також в звітності, підготовленій згідно МСФЗ Компанія не визнавала подальших дооцінок основних засобів, здійснених протягом 2014-2018 років.

Виправлення помилок, допущених при складанні звітів згідно ПСБО у попередніх періодах є наступними:

- Компанія відображає в складі незавершених капітальних інвестицій запаси, передані в переробку, які по суті є необоротними активами.
- Компанія відобразила довгострокову частину реструктуризованої дебіторської заборгованості за амортизованою собівартістю. Окрім цього, відображено заборгованість покупців при виправленні помилки щодо відображення доходів у невірному періоді.

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. В складі інших необоротних активів відображена частина відсотків за кредитом, які капіталізуватимуться та/або списуватимуться на витрати протягом терміну користування кредитом, поточна частина таких відсотків відображена у складі витрат майбутніх періодів.
6. Сальдо розрахунків за податками рекласифіковано із інших оборотних активів.
8. Суми грошових коштів, які знаходять в ліквідованих банках або банках, що ліквідуються, відображено в складі іншої поточної дебіторської заборгованості та на такі суми нараховано резерв очікуваних кредитних збитків.
12. Компанія відобразила у складі поточної частини за довгостроковими зобов'язаннями суми кредиту та нарахованих відсотків через недотримання ковенант та виправила помилку щодо заборгованості за нарахованими відсотками.
13. Компанія визнала довгострокову частину реструктуризованої кредиторської заборгованості за амортизованою собівартістю.
14. Компанія визнала заборгованість за оплатою праці за попередні періоди, які оплачуються згідно рішень суду.
15. Компанія визнає у звітності забезпечення на виплату відпусток, пільгових пенсій та забезпечення під судові справи.
16. Компанія визнала отриманий грант станом на 01.01.2018. Окрім цього, Компанія отримані суми отриманих грантів та іншого цільового фінансування розподілила на поточну та довгострокову частину відповідно до очікувань щодо їх використання (визнання доходів у сумі визнаних витрат).
17. Аванси отримані відображені окремою статтею, а не у складі інших поточних зобов'язань. Натомість, зобов'язання за штрафами відображено як інші поточні зобов'язання. Також скориговано помилки щодо відображення операцій не у вірному періоді.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, представлений таким чином:

Стаття	Код рядка	Примітки	2018, ПСБО	Виправлення помилок	МСФЗ коригування	2018, МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	1 261 686	(6 569)	(19 104)	1 236 013
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19, 20	(1 471 102)	(1 147)	(5 369)	(1 477 618)
<b>Валовий: прибуток</b>	2090		-	-	-	-
<b>збиток</b>	2095		<b>(209 416)</b>	<b>(7 716)</b>	<b>(24 473)</b>	<b>(241 605)</b>
Інші операційні доходи	2120	18, 21, 23, 25	42 214	332	(18 280)	24 266
Адміністративні витрати	2130	19, 20	(40 446)	(200)	9 243	(31 403)
Інші операційні витрати	2180	19, 20, 21, 23	(19 114)	(4 447)	(4 809)	(28 370)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	2190		-	-	-	-
<b>збиток</b>	2195		<b>(226 762)</b>	<b>(12 031)</b>	<b>(38 319)</b>	<b>(277 112)</b>
Інші фінансові доходи	2220	24, 25	332	1 919	-	2 251
Інші доходи	2240	21	3 570	-	1 188	4 758
Фінансові витрати	2250	22, 24	(6 675)	(5 466)	-	(12 141)
Інші витрати	2270	21	(368)	-	(77)	(445)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	2290		-	-	-	-
<b>збиток</b>	2295		<b>(229 903)</b>	<b>(15 578)</b>	<b>(37 208)</b>	<b>(282 689)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-	-	-
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2350		-	-	-	-
<b>збиток</b>	2355		<b>(229 903)</b>	<b>(15 578)</b>	<b>(37 208)</b>	<b>(282 689)</b>

Зміни в сумі визнаних доходів та витрат пов'язані із переходом на МСФЗ, є наступними:

18. Компанія визнала у складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) доходи від основних видів діяльності – виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та виробництво електроенергії. Також не відображено суми доходів, що стосуються попередніх звітних періодів. Доходи від інших видів діяльності визнані в складі інших операційних доходів. На інші операційні витрати відповідно перенесено витрати собівартості за цими видами діяльності.

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Нараховано суми амортизації необоротних активів за переоціненою вартістю.  
20. Визнано витрати для створення резерву очікуваних кредитних збитків.  
21. Здійснено рекласифікації між іншими операційними доходами/витратами, та іншими доходами/витратами.  
23. На нетто-основі показано прибуток/збиток від окремих неосновних видів діяльності.

Коригування, пов'язані із виправленням помилок:

18. Скориговано суму доходу, визнану у невірному періоді.  
20. Визнано витрати для створення резервів та забезпечень: забезпечення на виплату відпусток, пільгових пенсій, судові справи.  
22. Здійснено коригування сум нарахованих відсотків за кредитом.  
24. Визнано доходи та витрати від дисконтування та амортизації дисконту реструктуризованої дебіторської та кредиторської заборгованості.  
25. Доходи від нарахування відсотків на залишок коштів на поточних рахунках перекласифіковано у операційні доходи.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, представлений таким чином:

Стаття	Код рядка	Примітка	2018, ПСБО	Виправлення помилок	2018, МСФЗ
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	26	1 107 347	(11 972)	1 095 375
Цільового фінансування	3010	27	435 581	(63 209)	372 372
Надходження від повернення авансів	3020	33	9 144	(7 195)	1 949
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	28	-	332	332
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	26	2 203	873	3 076
Надходження від операційної оренди	3040	26	-	10 803	10 803
Інші надходження	3095	26, 27, 32	736	2 776	3 512
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	29	(1 419 397)	64 320	(1 355 077)
Праці	3105	33	(127 058)	1 468	(125 590)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	33	(34 254)	(54)	(34 308)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	33	(49 110)	(900)	(50 010)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	33	-	(16 052)	(16 052)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	33	(49 110)	15 152	(33 958)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	33	(13 733)	13 733	-
Інші витрачання	3190	30	(11 187)	4 228	(6 959)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>(99 728)</b>	<b>15 203</b>	<b>(84 525)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від отриманих: відсотків	3215	28	332	(332)	-
необоротних активів	3260	29	-	(67 731)	(67 731)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>332</b>	<b>(68 063)</b>	<b>(67 731)</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Примітка	2018, ПСБО	Виправлення помилки	2018, МСФЗ
1	2	3	4	5	6
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300		152 298	-	152 298
Отримання позик	3305		17 358	-	17 358
Інші надходження	3340	27	-	63 251	63 251
Витрачання на:					
Погашення позик	3350		(4 970)	-	(4 970)
Витрачання на сплату відсотків	3360	30	-	(8 424)	(8 424)
Інші платежі	3390	30	-	(1 661)	(1 661)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>164 686</b>	<b>53 166</b>	<b>217 852</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>65 290</b>	<b>306</b>	<b>65 596</b>
Залишок коштів на початок року	3405	31	28 167	(79)	28 088
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	32	457	(305)	152
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>31</b>	<b>93 914</b>	<b>(78)</b>	<b>93 836</b>

Компанія здійснила ряд коригувань у Звіті про рух грошових коштів. Основні коригування є наступними:

26. Компанія здійснила зміну класифікації між доходами від основної діяльності, виділивши окремо надходження від операційної оренди та виправивши помилку щодо суми надходжень від боржників неустойки (штрафів, пені). Також частина суми віднесена на інші надходження.
27. Компанія помилково відображала отриманий грант на встановлення індивідуальних теплових пунктів в межах надходжень від операційної діяльності. Окрім цього, в даній звітності виправлено помилку щодо сум цільових внесків.
28. Отримані кошти на залишок на поточних рахунках відображено у надходженнях від операційної діяльності.
29. Компанія відобразила в межах інвестиційної діяльності витрачання на придбання необоротних активів. Попередньо такі суми відображались як витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) в межах операційної діяльності.
30. Суми витрачання на сплату відсотків та одноразової комісії банку відображено у межах фінансової діяльності замість операційної.
31. Компанія відобразила кошти в банках, що ліквідуються як іншу дебіторську заборгованість.
32. Виправлено помилку щодо суми відображених курсових різниць на залишок коштів.
33. Переглянуто класифікацію по інших статтях надходжень та витрачання в межах операційної діяльності.

### 31. Події після звітної дати

#### Пандемія коронавірусу

Після 31 грудня 2019 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). Майже всі країни світу були вражені пандемією. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності було підтверджено численні випадки захворювання на коронавірус (COVID-19) в Україні. З метою перешкодження поширенню захворювання, влада в Україні оголосила режим надзвичайної ситуації на всій території України. Із числа запроваджених заходів негативний вплив на операційні процеси Компанії має запровадження карантину та обмежень на пересування людей. Крім цього, пандемія ймовірно спричинила вплив на умови діяльності контрагентів як в Україні, так і за її межами.

За прогнозами експертів наслідком пандемії стане падіння економіки України. Як зазначається в прогнозах:

- у 2020 році прискоряться інфляційні процеси до 7% проти 4,1% (у розрахунку грудень до грудня попереднього року) у 2019 році;
- внаслідок девальваційних процесів середньорічний обмінний курс становитиме 28,85 грн/долар;
- найбільшим буде падіння інвестицій, яке становитиме 14,8%;
- для підтримки попиту населення та пом'якшення негативних наслідків запроваджених карантинних заходів зросте бюджетна підтримка, що в умовах скорочення доходів спричинить суттєве зростання дефіциту бюджету до 5,6% ВВП;
- найбільше стримувати економічну динаміку будуть роздрібна та оптова торгівля, транспорт, металургія та машинобудування;

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- очікуваний рівень безробіття 9,4%.

Наразі важко передбачити загальний вплив вказаних подій на Компанію та економіку в цілому, в той же час Компанія очікує, що її операційні результати не зазнають суттєвого впливу.

#### ***Збільшення статутного капіталу***

Після 31 грудня 2019 року та до затвердження даної звітності згідно наказів Департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради № 18 від 22.01.2020 та № 67 від 03.02.2020 було здійснено збільшення розміру статутного капіталу Компанії на загальну суму 190 009 тис. грн.

#### ***Судові справи***

У 2020 році Компанія виступає відповідачем у судових справах за позовами акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" та акціонерного товариства "Оператор газорозподільчої системи "Львівгаз". Причиною позовів є протермінування сплат за поставлений природній газ. Загальна сума потенційних донарахувань у вигляді пені, інфляційних втрат, компенсації та 3% річних становить 85 040 тис. грн.

#### ***Тарифи***

Тарифи Компанії регулюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Останні зміни до тарифів було внесено згідно постанови №82 від 14.01.2020 та №635 від 17.03.2020.

Крім описаних вище, після дати балансу і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, та які необхідно було б відобразити у цій фінансовій звітності.



ПРИМІТКА ДО ФІНАНСОВОЇ ЗІТНОСТІ  
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(У тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Контроль фінансової звітності здійснюється на основі статистичних даних, які надаються підприємством.

Змінення статистичних даних за період з 01 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року не впливають на результати фінансової звітності за період з 01 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року.

У 2019 році компанія викликала заборгованість у сумарній кількості гривень за період з 01 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року в розмірі 190 000 грн. Дані заборгованості за період з 01 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року не впливають на результати фінансової звітності за період з 01 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року.

Таблиця компанії за період з 01 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року не впливає на результати фінансової звітності за період з 01 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року.

Крім описаних вище, така дата балансу не дає задоволення фінансової звітності на відміну від інших дат балансу, які вказані в таблиці фінансової звітності компанії, та які можуть бути ввідряджені у фінансову звітність.

Пронумеровано  
52 аркуші



ПРИМІТКА ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
За рік, що закінчується 31 грудня 2019 року  
(У ТИСОДІК ДІВІЗІОНІ, ЯКДО НЕ ВІЗНАЧЕНО ІНАКШЕ)

Інформація про діяльність за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року, була підготовлена на основі інформації, яку надав персонал компанії, який вважає її достовірною та повною. Компанія не проводила незалежної перевірки цієї інформації.

Звіт про фінансову діяльність за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року, був підготовлений на основі інформації, яку надав персонал компанії, який вважає її достовірною та повною. Компанія не проводила незалежної перевірки цієї інформації.

У 2019 році компанія виступила гарантом у судових справах за повільним виконанням зобов'язань. Невиконання зобов'язань компанією "Настояча Україна" та виконання зобов'язань "Опекатор" гарантовані системою "Гарант". Ці гарантії є гарантіями виконання зобов'язань за поставленими природніми газ. Гарантія була повністю виконана у вигляді пені, ініційованої за 100 гривень становить 25 000 грн. грн.

Таблиця компанії не містить інформації про зобов'язання, які зазначені в додатку до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року. Решта інформації про зобов'язання була включена до таблиці в іншій частині звіту за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року.

Крім оприлюдненої інформації, інші дані балансу і до звіту, зведення фінансової звітності на відомості звітних років, які є необхідними для повного розуміння інформації щодо фінансової звітності компанії, та які надаються в додатку до фінансової звітності.

Пронумеровано  
52 аркуш

