

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

зі Звітом незалежного аудитора

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

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
Звіт про фінансовий стан	2-3
Звіт про сукупні доходи	4-5
Звіт про рух грошових коштів	6-7
Звіт про власний капітал	8-9
Примітки до фінансової звітності	10-34

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Львівського комунального підприємства "ЛьВІВСВІТЛО"

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства "ЛьВІВСВІТЛО" (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, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, 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 із застереженням

Ми не отримали обґрунтованих доказів визнання Компанією витрат на ремонти, які були понесені до 2015 року, в складі необоротних активів на суму 13 872 тис. грн. Якби компанія припинила визнання цих витрат в складі необоротних активів, вартість останніх зменшилася би разом зі зменшенням нерозподіленого прибутку станом на початок та кінець 2018 року та кінець 2019 року.

Компанія не змогла надати аудиторам належні та достатні докази внесків у її статутний капітал за період до 2012 року включно на суму 27 420 тис. грн.

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 етики), 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на примітку 25, яка розкриває інформацію про отримання Компанією значної фінансової підтримки від місцевих органів влади у формі компенсацій та внесків у статутний капітал з метою покриття збитків. Ці обставини разом з іншими питаннями, зазначеними у примітках 3.4 та 28, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітки 2 та 28 до фінансової звітності, які розкривають поточні умови функціонування Компанії в Україні та події після звітної дати, відповідно. 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 у звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту незалежного аудитора.

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.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Микола Романюк. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100528.

Микола Романюк від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит і Податки"
Місто Львів, 30 липня 2020 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу львівського комунального підприємства "ЛЬВІВСВІТЛО" (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 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 29 липня 2020 року.



В.о. директора / Трач М.Р.

Головний бухгалтер / Горбаль К.Б.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Львівсвітло"
 Територія Львівська область
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
 Вид економічної діяльності Електромантажні роботи

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

КОДИ	
2020	01 01
03348577	
4610137500	
150	
43.21	

Середня кількість працівників 150

Адреса, телефон вулиця Лінкольна, буд.8, м. Львів, Львівська обл., 79068, тел. 2421833

Одиниця виміру тис. грн. без десяткового знаку (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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2			3*	4*
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		25	23	21
первісна вартість	1001		52	52	52
накопичена амортизація	1002		(27)	(29)	(31)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	35 848	46 829	81 173
Основні засоби	1010	7	43 754	44 869	59 140
первісна вартість	1011		43 790	49 140	66 952
знос	1012		(36)	(4 271)	(7 812)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Гудвіл	1050		-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-	-
Інші необоротні активи	1090	8	33 834	10 979	16 162
Усього за розділом I	1095		113 461	102 700	156 496
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	9	5 953	2 639	2 539
Виробничі запаси	1101		5 940	2 613	2 510
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103		13	26	29
Товари	1104		-	-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-	-
Векселі одержані	1120		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	812	774	1 130
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	21	38	213
з бюджетом	1135	12	5 150	2 347	6 539
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10	32	392	428
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	108	196	48
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	11 502	33 992	35 029

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

Львівське комунальне підприємство "ЛьвівСвітло"

Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	11 502	33 992	35 029
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	23 578	40 378	45 926
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	137 039	143 078	202 422

Пасив	Код рядка	Примітки	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2			3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	126 596	136 462	204 109
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Емісійний дохід	1411		-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		10 762	2 703	(4 628)
Неоплачений капітал	1425		(4 785)	(3 268)	(4 221)
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Інші резерви	1435		-	-	-
Усього за розділом I	1495		132 573	135 897	195 260
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Благодійна допомога	1526		-	-	-
Страхові резерви	1530		-	-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-	-
Призовий фонд	1540		-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-	-
Усього за розділом II	1595		-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	1 310	921	98
розрахунками з бюджетом	1620	16	150	204	256
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	16	124	158	277
розрахунками з оплати праці	1630	15	477	649	854
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	17	1 503	2 237	2 766
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	902	3 012	2 911
Усього за розділом III	1695		4 466	7 181	7 162
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-	-
Баланс	1900		137 039	143 078	202 422

Керівник

Головний бухгалтер

Трач Михайло Романович

Горбаль Катерина Богданівна

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

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Львівсвітло"

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
03348577		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	30 071	27 579
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані у перестраховання	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(35 966)	(30 798)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий :				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		(5 895)	(3 219)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	4 200	788
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122		-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	21	(4 529)	(4 526)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	22	(1 177)	(1 156)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(7 401)	(8 113)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	20	70	60
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	22	-	(6)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(7 331)	(8 059)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(7 331)	(8 059)

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

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(7 331)	(8 059)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 440	7 675
Витрати на оплату праці	2505	22 326	17 537
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 721	3 710
Амортизація	2515	3 543	4 238
Інші операційні витрати	2520	3 642	3 320
Разом	2550	41 672	36 480

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

Трач Михайло Романович

Головний бухгалтер

Горбаль Катерина Богданівна



ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Львівсвітло"

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
03348577		

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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	35 536	33 065
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	52 620	34 973
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	583	26
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 987	428
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	4 395	2 037
Витрачання на оплату:	3100	(73 606)	(36 331)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(17 434)	(13 564)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 515)	(3 548)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 051)	(6 098)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(516)	(2 604)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 535)	(3 494)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6)	(28)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(1 787)	(1 458)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(5 278)	9 502
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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	(54 375)	(27 578)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(54 375)	(27 578)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	60 690	40 567
Отримання позик	3305	-	-

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

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	60 690	40 567
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 037	22 491
Залишок коштів на початок року	3405	33 992	11 502
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	35 029	33 992

Керівник

Головний бухгалтер



Трач Михайло Романович

Горбаль Катерина Богданівна

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Львівсвітло"

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 01 01
03348577

Звіт про власний капітал за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- ований капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	136 462	-	11 405	-	(10 463)	(3 268)	-	134 136
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	(11 405)	-	15 918	-	-	4 513
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 752)	-	-	(2 752)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	136 462	-	-	-	2 703	(3 268)	-	135 897
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7 331)	-	-	(7 331)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	73 068	-	-	-	-	(73 068)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	72 115	-	72 115
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(5 421)	-	-	-	-	-	-	(5 421)
Разом змін у капіталі	4295	67 647	-	-	-	(7 331)	(953)	-	59 363
Залишок на кінець року	4300	204 109	-	-	-	(4 628)	(4 221)	-	195 260

Керівник

Головний бухгалтер



Трач Михайло Романович

Горбаль Катерина Богданівна

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

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Львівсвітло"

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2019 01 01
03348577

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
Залишок на початок року	4000	126 596	-	12 789	-	(4 593)	(4 785)	-	130 007
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	(12 789)	-	18 000	-	-	5 211
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 645)	-	-	(2 645)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	126 596	-	-	-	10 762	(4 785)	-	132 573
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(8 059)	-	-	(8 059)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	43 422	-	-	-	-	(43 422)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	44 939	-	44 939
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(33 556)	-	-	-	-	-	-	(33 556)
Разом змін у капіталі	4295	9 866	-	-	-	(8 059)	1 517	-	3 324
Залишок на кінець року	4300	136 462	-	-	-	2 703	(3 268)	-	135 897

Керівник

Головний бухгалтер



Трач Михайло Романович

Горбаль Катерина Богданівна

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

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

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Львівське комунальне підприємство "ЛЬВІВСВІТЛО" (далі — "Компанія") створено Львівською міською радою ухвалою № 1 405 від 13 грудня 1949 року "Про організацію контори по вуличному освітленню "Львівсьвітло" при Львівському міськкомунгоспі". Компанія підпорядкована Департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради, відповідно до діючої структури Львівської міської ради, що затверджено ухвалою сесії міської ради № 1 467 від 09 лютого 2017 року "Про затвердження переліку львівських комунальних підприємств у розрізі уповноважених органів та галузевих управлінь".

Юридична та фактична адреса Компанії: вул. Лінкольна, буд. 8, Львів, Львівська обл., 79068.

Основні види діяльності Компанії:

- Надання послуг з технічного обслуговування та утримання в належному стані мереж зовнішнього освітлення;
- Надання послуг з поточного ремонту та технічного обслуговування обладнання диспетчерського зв'язку системи вуличного освітлення;
- Технічне обслуговування і ремонт ліфтового господарства;
- Реконструкція і капітальний ремонт мереж і обладнання зовнішнього освітлення.

Середня численність працівників Компанії в 2019 році становила 150 осіб (2018: 150 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

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 і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

У 2019 році річна ставка інфляції становила 4,1% порівняно з 9,8% у 2018 році. Українська економіка продовжувала відновлюватись після економічної та політичної кризи попередніх років, що відображається у зростанні реального ВВП на 2,5% (2018: 3,3%) та стабілізації національної валюти. Наприкінці першого кварталу 2020 року українська гривня послабилася до євро на 17%.

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.

Після звітної дати економіка України, як і більшості країн світу, була суттєво вражена спалахом пандемії коронавірусу (COVID-19) (Примітка 28).

Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

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

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

Ця фінансова є першою фінансовою звітністю Компанії, яку складено згідно з МСФЗ. Фінансова звітність включає три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та про зміну власного капіталу Компанії. Детальнішу інформацію про вплив переходу Компанією на МСФЗ викладено у примітці 6 цієї фінансової звітності.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості, за винятком оцінки частини основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ, яка вважається умовною (доцільною) собівартістю на вказану дату.

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

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 України.

Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

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

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

Зменшення корисності основних засобів

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

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

Строки корисного використання основних засобів

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

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

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 очікувані кредитні збитки

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

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Компанії щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відобразити фактичний дефолт клієнта в майбутньому.

Інформація щодо резерву під очікувані кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості Групи наведена у Примітці 17.

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 всіма 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 оподатковуваних збитків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають врахуванню, не зможуть бути використані, управлінський персонал вважає, що існує суттєва невизначеність, чи зможе Компанія реалізувати відстрочені податкові активи, тому прийнято рішення не визнавати їх у даній фінансовій звітності.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде підпадати під вплив світової економічної кризи, що посилюється пандемією коронавірусу COVID-19. Розвиток економічної кризи, за оцінками органів влади України, спричинить падіння ВВП країни на 5 відсотків протягом 2020 року. Це, а також нестабільність курсу гривні, що спостерігається, та її девальвація до 30 гривень за один долар США до кінця 2020 року, яка прогнозується Європейською Бізнес Асоціацією, формують певну невизначеність, що може вплинути на майбутні операції. Керівництво Групи на регулярній основі відстежує ситуацію та вважає, що зазначені фактори будуть мати обмежений вплив на можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

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

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

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведено нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які подані 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 даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Визнання доходів та витрат

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

Виручка визнається таким чином, щоб відобразити передачу товарів та послуг замовнику на суму, яка, як очікується, буде належати Компанії в обмін на ці товари та послуги.

Компанія визнає дохід, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часом, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

Компанія застосовує метод оцінки за результатом для цілей оцінки прогресу щодо виконання таких зобов'язань, які задовольняються з плином часу:

- організація та ремонт зовнішнього освітлення
- обслуговування та ремонт ліфтів
- обслуговування аварійно – диспетчерської служби

За даними статтями доходів Компанія визнає дохід у сумі, яку Компанія очікує отримати від споживачів.

Для інших зобов'язань, які задовольняються з плином часу, Компанія застосовує метод оцінки за ресурсами. Методи оцінки за ресурсами передбачають визнання доходу на основі зусиль Компанії або ресурсів, використаних для задоволення зобов'язання щодо виконання (наприклад, спожиті матеріальні ресурси, витрачені трудові години, понесені витрати, час, що минув, або використані машино-години) по відношенню до очікуваного загального обсягу ресурсів, необхідного для задоволення зобов'язання щодо виконання.

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

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

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.

Контрактні зобов'язання

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

Фінансові доходи та витрати

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

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

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

Інші доходи та витрати

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

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди 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

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

підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Основні засоби

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Основні засоби, що були передані Компанії на правах повного господарського відання, відображені за скоригованою історичною собівартістю за мінусом накопиченої амортизації.

Під час створення, а також протягом діяльності, Компанії були передані основні засоби, що є комунальною власністю та які належать Компанії на правах повного господарського відання. Зазначені основні засоби відображені як внески до статутного капіталу Компанії за історичною собівартістю за мінусом накопиченої амортизації на момент передачі.

Прибуток або збиток, що виникають внаслідок вибуття активу, визначається як різниця між коштами, отриманими від його реалізації, та балансовою вартістю активу, та відображаються в звіті про сукупні доходи.

Компанія застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації, згідно з яким вартість кожного активу списується до його ліквідаційної вартості протягом строку 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 (був введений в експлуатацію).

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

Терміни корисного використання груп активів, які Компанія використовує для обчислення амортизації є такими:

Група основних засобів	Термін корисного використання, роки
Будівлі	20-40
Машини та обладнання	10-20
Транспортні засоби	5-12
Інші основні засоби	2-10

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах до 48-60 місяців.

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

Зменшення корисності активів

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

Витрати на позики

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

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

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

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

Компанія капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якби вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньою вартістю капіталу (середньозважені витрати на виплату відсотків застосовуються до витрат на кваліфіковані активи), окрім коштів, які позичаються конкретно

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

для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції цієї позики, за наявності, капіталізуються.

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

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

Запаси

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, кошти на банківських рахунках та депозити з терміном погашення до трьох місяців, а також інші короткострокові високоліквідні інвестиції, що готові до конвертації у заздалегідь визначену суму та мають незначний ризик зміни вартості.

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.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

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

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Подальша оцінка

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

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

- Торгова та інша дебіторська заборгованість

Компанія оцінює позики видані та торгіву та іншу дебіторську заборгованість за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві умови:

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

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

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

Зменшення корисності

Компанія визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки для всіх фінансових активів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової та іншої дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку та можуть бути представлені за сумою різниці їх вартостей у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли Компанія має поточне юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи й одночасно з цим 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 орендних платежів.

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. 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.

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 (в 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.

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 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 за орендою не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Державні гранти

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

Державний грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація витрат або збитків, які вже були понесені, визнається як дохід того періоду, в якому він стає дебіторською заборгованістю.

Гранти, пов'язані з активами, - це державні гранти, основною умовою надання яких є те, що Компанія, яка відповідає критеріям надання грантів, придбає, збудує або іншим чином набуде довгострокових активів. Можуть визначатися також додаткові умови, які обмежують тип чи місце розташування активів або періоди, протягом яких активи слід придбати чи утримувати. Державні гранти, пов'язані з активами, включаючи немонетарні гранти за справедливою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом вирахування гранту при визначенні балансової вартості активу.

Гранти, пов'язані з доходом, - це інші державні гранти, крім грантів, пов'язаних з активами.

Державні гранти слід визнавати у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Компанія визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Гранти при визначенні конкретних витрат визнаються у прибутку або збитку у тому самому періоді, коли були визнані відповідні витрати.

Безоплатна передача активів за рішенням органу, до сфери управління якого входить Компанія

Безоплатна передача активів між комунальними підприємствами за рішенням органу, до сфери управління якого входять ці підприємства, не може трактуватись як грант, натомість як додатковий внесок у капітал чи його вилучення. Отже, операції з передачі/отримання активів здійснюються в кореспонденції з рахунками капіталу.

При цьому капітал, сформований за рахунок отриманих активів, не списується у доходи по мірі їх використання (експлуатації).

Забезпечення

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

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

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

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

Зобов'язання із пенсійного забезпечення та інших виплат працівникам

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.

Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

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" пов'язаною особою є:

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
 - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної 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 підзвітної 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.

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

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

5. Стандарти видані, які ще не набули чинності

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

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набирає чинності 1 січня 2020 року;
- МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – діє з 1 січня 2020 року;
- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації") – діє з 1 січня 2020 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;
- Концептуальна основа - Зміни посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ - набирає чинності з 1 січня 2020 року;
- 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 – вартість виконання договору – набирає чинності 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 - набирає чинності з 1 січня 2022 року.

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 представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які очікує отримати у майбутньому. Якщо Компанія визнає збитки за виданими обтяжливими страховими контрактами, то вона також має визнавати прибуток за укладеними договорами перестраховування.

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

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

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

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

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 включене до інших МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх МСФЗ.

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

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

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ (IFRS) 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 компаній 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) 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.

Концептуальна основа - Зміни посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ

Разом із переглянутою Концептуальною основою, яка набула чинності після опублікування 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Зміни 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, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ 22 та МСФЗ 32.

Однак, не всі поправки оновлюють вимоги щодо переглянутої Концептуальної основи МСБО. Деякі висловлювання оновлюються лише для того, щоб вказати, на яку із версій Концептуальної основи вони посилаються (Концептуальна основа МСБО, прийнята в 2001 р., Концептуальна основа МСБО 2010 р. або ж нова переглянута Концептуальна основа МСБО 2018 року), або щоб вказати, що визначення у Стандарті не оновлювалися відповідно до нових визначень, розроблених в переглянутій Концептуальній Основі.

Компанія вважає, що стандарт дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

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

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

- в оновленому МСФЗ 3 посилання здійснюються на Концептуальну основу 2018 року замість 1989;
- додано вимогу, що при здійсненні операцій, що регулюються МСБО 37 та КТМФЗ 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, отримані при об'єднанні бізнесу.

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

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

Поправки до стандарту забороняють суб'єкту господарювання вираховувати із собівартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виробленої під час приведення цього активу до місця розташування та необхідного стану для його використання за призначенням. Натомість суб'єкт господарювання визнає доходи від продажу такої продукції 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 того, 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

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

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

Вносяться зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;
- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – Роз'яснюється перелік оплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;
- Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку стимулів оренди;
- МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при вимірюванні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

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

6. Перше застосування МСФЗ

Дана примітка пояснює вплив переходу на МСФЗ на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Компанії станом на дату переходу.

Компанія використовує МСФЗ як основу для підготовки фінансової звітності. Для цього Компанія підготувала вхідний баланс відповідно до МСФЗ станом на 1 січня 2018 року (дата переходу на МСФЗ) відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (МСФЗ 1). Цей стандарт вимагає, щоб вхідний баланс на дату переходу до МСФЗ був підготовлений згідно з прийнятою обліковою політикою, яка відповідає усім Міжнародним Стандартам Бухгалтерського Обліку ("МСБО") та Міжнародним Стандартам Фінансової Звітності ("МСФЗ"), що діяли на дату підготовки першого повного комплексу звітності згідно з МСФЗ. Перший повний комплект фінансової звітності Компанії, складеної відповідно до МСФЗ, у складі звіту про фінансовий стан, звіту про сукупні доходи, рух грошових коштів та зміни власного капіталу разом із порівняльною фінансовою інформацією за попередні періоди складено за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Узгодження непокритого збитку, відображеного за П(С)БО та нерозподіленого прибутку, відображеного за МСФЗ, станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року подано таким чином:

	31.12.2018	01.01.2018
Непокритий збиток за П(С)БО	(10 463)	(4 593)
Помилки в обліку		
Знецінення авансів, які є непогашеними більше 1 року	(1 621)	(1 247)
Визнання операцій в правильному періоді	-	(440)
Відображення в обліку подання уточнених податкових декларацій з ПДВ	-	(534)
Нарахування резерву під знецінення застарілих та запасів	(1 131)	(424)
Коригування у зв'язку з переходом на МСФЗ		
Використання справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості	4 513	5 211
Додатковий капітал перекласифіковано	11 405	12 789
Нерозподілений прибуток за МСФЗ	2 703	10 762

На дату переходу на МСФЗ Компанія залучила професійних оцінювачів для оцінки необоротних активів з метою приведення їх до справедливої вартості. Оцінку здійснено із використання витратного, порівняльного і дохідного методичних підходів, що дозволяють одержати вартість майна, найбільш наближену до ринкової вартості.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

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

Вплив першого застосування МСФЗ на сукупний дохід за 2018 рік наведено нижче:

	2018
Збиток відповідно до П(С)БО	(5 870)
Помилки в обліку	
Знецінення авансів, які є непогашеними більше року	(374)
Відсікання за періодами	440
Відображення в обліку подання уточнених податкових декларацій з ПДВ	534
Нарахування резерву під знецінення застарілих та запасів, що повільно обертаються	(707)
Коригування у зв'язку з переходом на МСФЗ	
Використання справедливої вартості основних засобів як доцільної собівартості	(698)
Додатковий капітал перекласифіковано	(1 384)
Збиток відповідно до МСФЗ	(8 059)

7. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	77 810	45 549	33 405
Основні засоби	59 320	45 049	43 754
Передоплати капітального характеру	3 363	1 280	2 443
Цільове фінансування капітальних інвестицій	(180)	(180)	-
	140 313	91 698	79 602

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

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Собівартість					
Станом на 1 січня 2018 року	35 375	540	3 461	4 414	43 790
Придбання	-	-	4 694	5 965	10 659
Вибуття	-	(5)	-	(5 124)	(5 129)
Станом на 31 грудня 2018 року	35 375	535	8 155	5 255	49 320
Придбання	16 589	8	-	1 215	17 812
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019 року	51 964	543	8 155	6 470	67 132
Накопичена амортизація					
Станом на 1 січня 2018 року	-	-	-	36	36
Нараховано за період	2 856	92	834	454	4 236
Вибуття	-	(1)	-	-	(1)
Станом на 31 грудня 2018 року	2 856	91	834	490	4 271
Нараховано за період	2 247	105	764	425	3 541
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019 року	5 103	196	1 598	915	7 812
Балансова вартість					
Станом на 1 січня 2018 року	35 375	540	3 461	4 378	43 754
Станом на 31 грудня 2018 року	32 519	444	7 321	4 765	45 049
Станом на 31 грудня 2019 року	46 861	347	6 557	5 555	59 320

Станом на 31.12.2019 собівартість повністю амортизованих основних засобів становила 427 тис. грн. (31.12.2018: 44 тис. грн., 01.12.2018: 36 тис. грн.)

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

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

8. Інші необоротні активи

Власник Компанії в особі Львівської міської Ради зобов'язав Компанію створювати активи, використання яких не створює дохід для Компанії. Нижче наведено інформацію про залишки за такими активами:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Влаштування зовнішнього освітлення	6 894	-	-
Капітальний ремонт ліфтового господарства	5 887	7 680	25 292
Дизель-генератор по вул. І.Миколайчука 9	3 237	3 209	3 246
Система відеоспостереження	-	-	5 080
Інше	144	90	216
	16 162	10 979	33 834

9. Запаси

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Сировина й матеріали	2 328	2 152	5 456
Паливо	135	206	392
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	47	255	92
Інші запаси	29	26	13
	2 539	2 639	5 953

10. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова дебіторська заборгованість юридичних осіб	866	750	835
Торгова дебіторська заборгованість юридичних осіб, резерв під очікувані кредитні збитки	(2)	(51)	(99)
Торгова дебіторська заборгованість бюджетних організацій	-	2	1
Торгова дебіторська заборгованість бюджетних організацій, резерв під очікувані кредитні збитки	-	(1)	(1)
Інша торгова дебіторська заборгованість	266	75	77
Інша торгова дебіторська заборгованість, резерв під очікувані кредитні збитки	-	(1)	(1)
Розрахунки за нарахованими доходами	428	392	32
Розрахунки з робітниками та службовцями за позиками	7	127	45
Розрахунки з державними цільовими фондами	30	48	-
Розрахунки з іншими дебіторами	11	21	63
	1 606	1 362	952

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

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 аналіз торгової дебіторської заборгованості Компанії за строками виникнення був таким:

	Непротермінована та без ознак зменшення корисності	Протермінована					Знеці- нена	Всього
		до 30 днів	31-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	більше 365 днів		
31.12.2019	1 282	205	78	25	18	-	(2)	1 606
31.12.2018	1 327	27	8	-	-	53	(53)	1 362
01.01.2018	890	25	21	19	-	98	(101)	952

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

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

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

	2019	2018
Станом на початок періоду	53	101
Зміна оцінки	(51)	(48)
Використано	-	-
Станом на кінець періоду	2	53

11. Аванси видані та інші оборотні активи

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Аванси видані	1 834	1 659	1 701
Резерв під знецінення	(1 621)	(1 621)	(1 680)
	213	38	21

12. Розрахунки за податками

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки за ПДВ	6 539	2 347	5 150
	6 539	2 347	5 150

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточні рахунки в національній валюті	35 029	33 992	11 502
	35 029	33 992	11 502

14. Статутний капітал

Власник	Частка, %	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Львівська міська рада	100	204 109	136 462	126 596
	100	204 109	136 462	126 596

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Гарантійні внески учасників тендерів	2 833	539	-
Розрахунки з оплати праці	830	610	476
Торгова кредиторська заборгованість	98	921	1 310
Зобов'язання за придбання основних засобів	78	2 426	830
Розрахунки за іншими виплатами працівникам	24	39	1
Розрахунки з іншими кредиторами	-	47	72
	3 863	4 582	2 689

16. Зобов'язання за податками та зборами

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	277	158	124
Розрахунки за ПДФО	203	159	115
Податок на майно	14	13	11
Розрахунки за податком на прибуток	14	14	14
Інші податки	25	18	10
	533	362	274

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

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

17. Забезпечення

	2019	2018
Забезпечення виплат відпусток		
Станом на початок періоду	2 237	1 503
Нараховано за рік	2 488	2 021
Використано	(1 959)	(1 287)
Станом на кінець періоду	2 766	2 237

18. Дохід від договорів з клієнтами

	2019	2018
Організація та ремонт зовнішнього освітлення	13 965	13 258
Обслуговування та ремонт ліфтів	10 126	8 486
Обслуговування АДС	4 047	3 606
Реалізація покупної електроенергії	1 354	1 984
Встановлення та підключення рекламоносіїв	174	101
Інші послуги	405	144
	30 071	27 579

19. Собівартість реалізації

	2019	2018
Витрати на оплату праці	19 295	14 948
Матеріальні витрати	7 440	7 675
Соціальне страхування	4 051	3 187
Амортизація	3 063	3 363
Інші витрати	2 117	1 625
	35 966	30 798

20. Інші доходи

	2019	2018
Відсотки одержані на залишок коштів на поточних рахунках	4 023	788
Дохід від списання ПДВ	121	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	56	-
Інші доходи	70	60
	4 270	848

21. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на оплату праці	3 031	2 589
Відрахування на соціальні заходи	670	523
Амортизація	480	875
Інформаційно-консультаційні послуги	160	393
Послуги банків	12	9
Інші витрати	176	137
	4 529	4 526

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

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

22. Інші витрати

	2019	2018
Податки та збори	875	225
Забезпечення роботи підстанції	151	38
Витрати на утримання профспілки	110	40
Витрати на резерв та списання авансів виданих	16	816
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	30
Списання необоротних активів	-	6
Інші витрати операційної діяльності	25	7
	1 177	1 162

23. Податок на прибуток

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

	2019	2018
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Податок на прибуток	-	-

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

	2019	2018
Збиток до оподаткування	(7 331)	(8 059)
Теоретичний податком на прибуток за ставкою 18%	1 319	1 450
Знецінення відстроченого податкового активу	(1 040)	(511)
Податковий ефект доходів / (витрат), які не враховуються для цілей оподаткування	(279)	(939)
Витрати з податку на прибуток	-	-

	31.12.2019	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2018
Відстрочені податкові активи			
Збитки минулих періодів	1 442	422	1 020
Резерв під знецінення виданих авансів	324	282	42
Запаси	252	(49)	301
	2 018	655	1 363
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби	(978)	(126)	(852)
	(978)	(126)	(852)
Чистий відстрочений податковий актив	1 040	529	511
Знецінення відстроченого податкового активу	(1 040)	(529)	(511)
Чистий відстрочений податковий актив після знецінення	-	-	-

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

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

	31.12.2018	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	01.01.2018
Відстрочені податкові активи			
Збитки минулих періодів	1 020	(385)	1 405
Резерв під знецінення виданих авансів	42	(8)	50
Запаси	301	158	143
	1 363	(235)	1 598
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби	(852)	(29)	(823)
	(852)	(29)	(823)
Чистий відстрочений податковий актив	511	(264)	775
Знецінення відстроченого податкового активу	(511)	264	(775)
Чистий відстрочений податковий актив після знецінення	-	-	-

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

24. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 10)	1 606	1 362	952
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 13)	35 029	33 992	11 502
	36 635	35 354	12 454
Фінансові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 15)	3 863	4 582	2 689
Забезпечення (примітка 17)	2 766	2 237	1 503
	6 629	6 819	4 192

25. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

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

Керівництво Компанії вважає, що за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах і можуть бути розкриті таким чином:

	2019	2018
Грант на покриття поточних витрат	43 753	29 144
Реалізація товарів, робіт та послуг	23 399	22 480
Придбання товарів, робіт, послуг	291	324
Отримання коштів в статутний фонд	60 690	40 566
Отримано необоротні активи в статутний капітал	11 425	4 373
Безоплатно передано необоротні активи за рахунок статутного капіталу	5 421	33 556

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	753	651	641
	753	651	641
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	46	39
	19	46	39

Виплати управлінському персоналу

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, винагорода провідного управлінського персоналу в кількості 1 особи склала 308 тис. грн. (2018: 225 тис. грн.)

26. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

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

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

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

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

26.1. Ринковий ризик

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

Компанія не чутлива ризиків зміни ринкової кон'юкттури.

26.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні терміну погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСВІТЛО"

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

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан.

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному перебувають на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії. Аналіз торгової дебіторської заборгованості Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року наведено у примітці 10.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 17 238 тис. грн, 878 тис. грн. та 870 тис. грн, що становить загалом близько 63% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 15 786 тис. грн, 892 тис. грн та 784 тис. грн, що становить загалом близько 63% від загальної величини доходу.

26.3. Ризик ліквідності

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

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
31.12.2019						
Гарантійні внески учасників тендерів	-	2 833	-	-	-	2 833
Розрахунки за заробітною платою	-	830	-	-	-	830
Торгова кредиторська заборгованість	34	64	-	-	-	98
Зобов'язання за придбання основних засобів	27	51	-	-	-	78
Розрахунки за іншими виплатами працівникам	-	24	-	-	-	24
	61	3 802	-	-	-	3 863
31.12.2018						
Зобов'язання за придбання основних засобів	2 426	-	-	-	-	2 426
Торгова кредиторська заборгованість	307	614	-	-	-	921
Розрахунки за заробітною платою	-	610	-	-	-	610
Гарантійні внески учасників тендерів	-	539	-	-	-	539
Розрахунки за іншими виплатами працівникам	-	39	-	-	-	39
Розрахунки з іншими кредиторами	47	-	-	-	-	47
	2 780	1 802	-	-	-	4 582

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

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
01.01.2018						
Торгова кредиторська заборгованість	910	400	-	-	-	1 310
Зобов'язання за придбання основних засобів	659	171	-	-	-	830
Розрахунки за заробітною платою	-	476	-	-	-	476
Розрахунки за іншими виплатами працівникам	-	1	-	-	-	1
Розрахунки з іншими кредиторами	72	-	-	-	-	72
	1 641	1 048	-	-	-	2 689

26.4. Ризик концентрації

Близько 57% (2018: 57%) виручки від реалізації Компанія отримує шляхом надання послуг місту. Крім того, Компанія отримує компенсації з місцевих і державних бюджетів України. У разі несприятливої економічної ситуації в Україні, механізм компенсації може бути визначений не на користь Компанії, що зможе привести до неможливості Компанією фінансувати свої операційні витрати.

26.5. Ризик управління капіталом

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

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

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 863	4 582	2 689
Зобов'язання за податками та зборами	533	362	274
Забезпечення	2 766	2 237	1 503
<i>Мінус:</i> грошові кошти та їх еквіваленти	(35 029)	(33 992)	(11 502)
Чиста заборгованість	(27 867)	(26 811)	(7 036)
Капітал	195 260	135 897	132 573
Капітал та чиста заборгованість	167 393	109 086	125 537
Коефіцієнт фінансового важеля	-17%	-25%	-6%

27. Умовні зобов'язання

Оподаткування

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

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

28. Події після звітної дати

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.

З 22 травня Україна перебуває на адаптивному карантині, під час якого знімається більшість обмежень, але в областях з високим рівнем захворюваності карантин залишається або запроваджуються жорсткі протиепідеміологічні заходи. У червні Україна перейшла на черговий етап карантинних послаблень: відновлюють роботу міжобласні пасажирські перевезення, поступове відновлення руху поїздів.

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

- у 2020 році прискоряться інфляційні процеси до 7,0% 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;
- 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.

Крім описаних вище, після звітної дати 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.