

# **Львівське міське комунальне підприємство "Львівтеплоенерго"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
зі Звітом незалежного аудитора

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

---

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

### **ЗМІСТ**

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності	10-38

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### Основа для думки

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

#### Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

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

#### Ключові питання аудиту

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

#### Оцінка знецінення основних засобів

Станом на 31 грудня 2020 року сукупна балансова вартість основних засобів Компанії становила 792 811 тис. грн. Це найбільш значимий актив на балансі Компанії, на який припадає 47% загальної вартості активів.

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

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

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

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

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

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

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

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

Прийнятність поточних оцінок керівництва щодо знецінення основних засобів при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають змін.

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

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, яка розкриває поточні умови функціонування Компанії в Україні. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація**

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

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

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

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

1. Ми були призначені незалежним аудитором Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго" рішенням Уповноваженої особи Департаменту житлового господарства та інфраструктури 13 листопада 2020 року.
2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулося у 2017 році. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки.
3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значимими для результатів діяльності Компанії за 2020 рік та фінансового стану на 31 грудня 2020 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:
  - а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
  - б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
  - в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
  - г) основні застереження щодо таких ризиків,

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

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

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

5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 20 травня 2021 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 та 2020 років та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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

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

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

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"  
Місто Львів, 25 травня 2021 року



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

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

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 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 2020 року затверджена її управлінським персоналом 24 травня 2021 року.

Директор / Вольський В.В.



Головний бухгалтер / Онищак О.І.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

Компанія: ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"  
 Територія: Україна  
 Організаційно-правова форма господарювання: Комунальне підприємство  
 Вид економічної діяльності: Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря  
 Середня кількість працівників: 1 798  
 Адреса: вул. Данила Апостола, буд.1, м.Львів, 79040, 2293027  
 Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ
2021   01   01
05506460
4610100000
150
35.30

v

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	6	1 516	7 870
первісна вартість	1001		3 352	10 095
накопичена амортизація	1002		(1 836)	(2 225)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	263 437	336 740
Основні засоби:	1010	7	744 084	792 811
первісна вартість	1011		1 070 078	1 154 045
знос	1012		(325 994)	(361 234)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	724	2 129
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		3 090	2 713
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>1 012 851</b>	<b>1 142 263</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	10	31 272	35 638
Виробничі запаси	1101		31 225	35 534
Незавершене виробництво	1102		11	68
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		36	36
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	222 557	336 120
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		21 387	2 349
з бюджетом	1135		233	223
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	8 489	11 498
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	11	76 708	59 787
Готівка	1166		3	4
Рахунки в банках	1167		76 705	59 783
Витрати майбутніх періодів	1170		754	762
Інші оборотні активи	1190	12	66 763	85 361
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>428 163</b>	<b>531 738</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>		<b>1 441 014</b>	<b>1 674 001</b>

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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	966 360	1 158 968
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		28 240	32 736
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(632 633)	(990 504)
Неоплачений капітал	1425	13	(8 378)	(139)
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>353 589</b>	<b>201 061</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	8 638	4 773
Довгострокові забезпечення	1520	15	1 457	1 210
Цільове фінансування	1525	16	188 607	243 719
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>198 702</b>	<b>249 702</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	90 834	118 038
товари, роботи, послуги	1615	14	712 248	963 988
розрахунками з бюджетом	1620		6 410	9 842
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		2 155	2 495
розрахунками з оплати праці	1630		10 858	12 519
одержаними авансами	1635		19 387	5 032
Поточні забезпечення	1660	15	30 132	107 011
Доходи майбутніх періодів	1665	16	31	124
Інші поточні зобов'язання	1690	18	16 668	4 189
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>888 723</b>	<b>1 223 238</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1 441 014</b>	<b>1 674 001</b>

Керівник

Вольський Валентин Володимирович

Головний бухгалтер

Онищак Ольга Іванівна



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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	При-мітки	За звітний період	За попередній період
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	1 204 897	1 199 072
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(1 398 434)	(1 439 634)
<b>Валовий: прибуток</b>	2090		-	-
<b>збиток</b>	2095		<b>(193 537)</b>	<b>(240 562)</b>
Інші операційні доходи	2120	22	23 489	15 225
Адміністративні витрати	2130	21	(43 749)	(39 542)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(104 736)	(62 497)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	2190		-	-
<b>збиток</b>	2195		<b>(318 533)</b>	<b>(327 376)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	24	922	1 047
Інші доходи	2240	25	1 960	14 277
Фінансові витрати	2250	24	(11 270)	(9 041)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(30 950)	(856)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	2290		-	-
<b>збиток</b>	2295		<b>(357 871)</b>	<b>(321 949)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	26	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2350		-	-
<b>збиток</b>	2355		<b>(357 871)</b>	<b>(321 949)</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(357 871)</b>	<b>(321 949)</b>

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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"****III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 111 437	1 184 104
Витрати на оплату праці	2505	244 101	207 658
Відрахування на соціальні заходи	2510	52 391	46 745
Амортизація	2515	37 052	39 471
Інші операційні витрати	2520	101 892	63 177
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 546 873</b>	<b>1 541 155</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Вольський Валентин Володимирович

Головний бухгалтер

Онищак Ольга Іванівна



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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ  
ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
(за прямим методом)  
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 323 985	1 425 676
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	56 641	98 672
Надходження від повернення авансів	3020	2 738	1 930
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	466	1 533
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 516	2 492
Надходження від операційної оренди	3040	6 544	14 827
Інші надходження	3095	6 679	6 372
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 123 364)	(1 468 937)
Праці	3105	(206 134)	(172 011)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(54 758)	(45 963)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(88 142)	(54 841)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(27 334)	(6 599)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(60 808)	(48 242)
Інші витрачання	3190	(16 065)	(10 360)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(89 894)</b>	<b>(200 610)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	98	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(122 844)	(35 635)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(122 746)</b>	<b>(35 635)</b>

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

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	193 672	232 456
Отримання позик	3305	40 369	70 087
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(36 696)	(64 996)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(13 780)	(9 073)
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>183 565</b>	<b>228 474</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(29 075)</b>	<b>(7 771)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	76 708	93 836
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12 154	(9 357)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>59 787</b>	<b>76 708</b>
<b>Суттєві негрошові операції</b>			
Відступлення право вимагати дебіторську заборгованість в рахунок відступлення вимагати кредиторську заборгованість		9 835	7 613

Керівник

Вольський Валентин Володимирович

Головний бухгалтер

Онищак Ольга Іванівна



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

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2020 рік

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	966 360	-	28 240	-	(632 633)	(8 378)	-	353 589
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	966 360	-	28 240	-	(632 633)	(8 378)	-	353 589
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(357 871)	-	-	(357 871)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	193 729	-	-	-	-	(193 729)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	201 968	-	201 968
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Перепродаж викуплених акцій (часток)</b>	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(1 121)	-	4 496	-	-	-	-	3 375
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	192 608	-	4 496	-	(357 871)	8 239	-	(152 528)
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	1 158 968	-	32 736	-	(990 504)	(139)	-	201 061

Керівник

Головний бухгалтер



Вольський Валентин Володимирович

Онищак Ольга Іванівна

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

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

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

Керівник

Вольський Валентин Володимирович

Головний бухгалтер

Онищак Ольга Іванівна



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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

Середньооблікова чисельність працівників Компанії в 2020 році становила 1 798 осіб (2019: 1 778 особи).

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

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економічна ситуація в Україні мала ознаки нестабільності, внаслідок чого, здійснення діяльності в країні може бути пов'язане з ризиками, що є нетиповими для країн з ринковою економікою.

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

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України (НБУ) розпочав лібералізацію своєї монетарної політики та вперше за останні роки суттєво знизив свою облікову ставку (з 18% на 15.03.2019 до 6% на 12.06.2020 та на кінець 2020 року), що підкріплено стабільним прогнозом щодо інфляції.

12 червня 2020 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підвищило довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах до рівня В3 з Саа1 та змінило позитивний прогноз на стабільний. 11 вересня 2020 року міжнародне агентство Standard & Poor's підтвердило довгостроковий та короткостроковий суверенний кредитний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні "В/В", прогноз стабільний. Також, Standard & Poor's підтвердило рейтинг України за національною шкалою на рівні "uaA".

Разом з тим, ще у другому півріччі 2019 року в економіці України намітилися тенденції, які продовжилися у 2020 році, а саме: незначний спад у промисловій галузі, впровадження реформ та нових законодавчих ініціатив внаслідок зміни політичної влади в країні. Все це впливає на ділову активність та несе певні ризики, нехарактерні для ринків зі сталою економікою, зумовлює несприятливий інвестиційний клімат та певний економічний спад. Рівень інфляції в Україні за 2020 рік склав 5% (2019: 4,1%), а національна валюта значно послабила свої позиції (курс гривні по відношенню до долару на 31.12.2019 р. – 23,6862 грн/долар США; на 31.12.2020 р. – 28,2746 грн/долар США).

На 2020 рік в Україні були заплановані суттєві виплати з публічного боргу, які потребували мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, в умовах середовища, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. У червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2,1 мільярда доларів США.

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про коронавірус COVID-19. На початку 2020 року коронавірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 обумовило значну мінливість, невизначеність та економічний спад в Україні та світі протягом всього 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує негативно впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, запровадження віддаленого режиму роботи, призупинення бізнесу та інших обмежень. Компанія вжила

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво може обмежено гарантувати, що ці дії будуть ефективними і достатніми для уникнення проблем у діяльності Компанії у майбутньому.

Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, географічне поширення та тяжкість вірусу; наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки і впровадження ефективних методів вакцинації та лікування; тривалості спалаху; дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони; наявності робочої сили; термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов діяльності Компанії в Україні. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю керівництва, включаючи тривалість та тяжкість спалахів пандемії, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

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

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

#### **3.1. Заява про відповідність**

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

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

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

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

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

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### *Зменшення корисності основних засобів*

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

При проведенні тесту на знецінення основних засобів Компанією було враховано очікувані суми внесків до статутного капіталу як грошові надходження від операційної діяльності. Це обумовлено тим, що тарифи на послуги підприємства регулюються державою, не враховують потребу в інвестиціях для оновлення та заміни зношених активів, не є ринковими. Отже, такі внески, по суті, є компенсацією недоотриманого доходу.

Станом на звітні дати вартість очікуваного відшкодування майна перевищувала його балансову вартість, а отже витрати від знецінення були відсутні.

### *Строки корисного використання основних засобів*

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

### *Резерв під очікувані кредитні збитки*

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

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

### *Оцінка запасів*

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

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

### *Резерв під пенсійні виплати*

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

### *Реструктуризована кредиторська заборгованість*

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

### *Реструктуризована дебіторська заборгованість*

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### *Податки*

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

### *Визнання відстрочених податків*

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх використання, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строків та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2020 року, виходячи з прогнозів майбутніх фінансових результатів за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, управлінський персонал вважає, що існує суттєва невизначеність, чи зможе Компанія реалізувати відстрочені податкові активи, тому прийнято рішення не визнавати їх у даній фінансовій звітності.

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

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

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

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

### **Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому**

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні.

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

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

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

### **3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ**

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2020 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2020 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що виробництво бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигід для інвесторів та інших. Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

### **"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 внесли 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, та інших ризиків спричинених реформою.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

### **Концептуальна основа – внесення змін до посилань на концептуальну основу в стандарти**

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

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

### **Операції в іноземній валюті**

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

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### **Інвестиції в асоційовані підприємства**

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

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

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

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

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

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

### **Визнання доходів та витрат**

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

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

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

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

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

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

### **Контрактні залишки**

#### ***Контрактні активи***

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

### ***Контрактні зобов'язання***

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

## **Податки**

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

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній період оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

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

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

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

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

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

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

### **Податок на додану вартість**

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

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

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

У звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

### **Основні засоби**

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

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

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

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

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

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### **Нематеріальні активи**

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

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

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

### **Зменшення корисності активів**

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

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

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

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

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

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

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

### **Запаси**

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Фінансові активи**

***Первісне визнання та оцінка***

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

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

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

**Подальша оцінка**

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

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

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

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

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

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

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

***Зменшення корисності***

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

***Припинення визнання***

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

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

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

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

### **Фінансові зобов'язання**

#### ***Первісне визнання та оцінка***

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

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

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

У Компанії немає фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. До фінансових зобов'язань Компанії відносять кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, а також кредити банків.

#### **Подальша оцінка**

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

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

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

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

#### **Припинення визнання**

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

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

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

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

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює 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 дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

#### **Згорання фінансових інструментів**

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### Оренда

#### *- Компанія в ролі орендаря*

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

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

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

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

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

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

#### *- Компанія в ролі орендодавця*

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

### Забезпечення

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

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року** (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### **Гранти отримані**

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

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

### **Умовні зобов'язання й умовні активи**

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

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

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

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

Додатково Компанія визнає резерв за коштами, що підлягають до виплати певним категоріям працівників на пільгових умовах. Такий резерв обчислюється за амортизованою собівартістю, використовуючи ставку дохідності облігацій внутрішньої позики станом на звітну дату у якості ставки для дисконтування.

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

### Події після звітної дати

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

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

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

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

- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2 діє з 1 січня 2021 року;
- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19 – набирає чинності з 1 квітня 2021 року;
- МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (зміни) - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;
- МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСБО 12 "Податки на прибуток" – Відстрочений податок з зобов'язань з оренди та виведення з експлуатації – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 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.

***"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2***

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR.

Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.

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

### ***МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу***

Поправка оновлює посилання у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

***МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19***

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди.

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

***МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту***

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору з при оцінці чи є договір обтяжливим.

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

***МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання***

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

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

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

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 із можливістю раннього застосування.

Вносяться незначні 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 дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

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

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

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та вирівняти формулювання у всіх відповідних пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;

- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;

- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний вплив ще не визначений.

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

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

**МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"**

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року.

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

**МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки**

Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізнити зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Ця різниця важлива, оскільки зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, тоді як зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

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

**МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик**

Зміни до МСБО 1 вимагають від компаній розкривати суттєву інформацію щодо облікової політики, а не свої суттєві облікові політики. Зміни до Практичного положення 2 з МСФЗ містять вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття інформації щодо облікової політики.

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

**МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – Відстрочений податок з зобов'язань з оренди та виведення з експлуатації**

МСБО 12 Податки на прибуток визначає як компанія обліковує податок на прибуток, включно з відстроченим податком, що підлягає сплаті або відшкодуванню у майбутньому. Згідно поправок, компанія повинна визнавати відстрочений податок при визнанні активів чи зобов'язань, а звільнення через особливі умови більше не можуть бути застосованими.

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

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

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розбіжностей 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.

**6. Нематеріальні активи**

	<b>Дозвільна документація</b>	<b>Програмне забезпечення</b>	<b>Технічна документація</b>	<b>Разом</b>
<b>Первісна вартість</b>				
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>1 864</b>	<b>531</b>	<b>892</b>	<b>3 287</b>
Придбання	15	-	50	65
Вибуття	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>1 879</b>	<b>531</b>	<b>942</b>	<b>3 352</b>
Придбання	197	6 546	-	6 743
Вибуття	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>2 076</b>	<b>7 077</b>	<b>942</b>	<b>10 095</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Дозвільна документація	Програмне забезпечення	Технічна документація	Разом
<b>Амортизація</b>				
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>1 028</b>	<b>272</b>	<b>329</b>	<b>1 629</b>
Нараховано за період	113	51	43	207
Списано внаслідок вибуття	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>1 141</b>	<b>323</b>	<b>372</b>	<b>1 836</b>
Нараховано за період	116	225	48	389
Списано внаслідок вибуття	-	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>1 257</b>	<b>548</b>	<b>420</b>	<b>2 225</b>
<b>Балансова вартість</b>				
Станом на 31.12.2018	836	259	563	1 658
Станом на 31.12.2019	738	208	570	1 516
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>819</b>	<b>6 529</b>	<b>522</b>	<b>7 870</b>

#### 7. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
<b>Первісна вартість</b>						
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>284 685</b>	<b>486 759</b>	<b>242 873</b>	<b>3 051</b>	<b>9 612</b>	<b>1 026 980</b>
Придбання	3 122	24 672	14 606	1 017	251	43 668
Вибуття	-	(113)	(402)	-	(55)	(570)
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>287 807</b>	<b>511 318</b>	<b>257 077</b>	<b>4 068</b>	<b>9 808</b>	<b>1 070 078</b>
Придбання	4 496	29 338	52 351	-	571	86 756
Вибуття	-	(2 065)	(690)	-	(34)	(2 789)
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>292 303</b>	<b>538 591</b>	<b>308 738</b>	<b>4 068</b>	<b>10 345</b>	<b>1 154 045</b>
<b>Амортизація</b>						
<b>Станом на 31.12.2018</b>	-	<b>130 936</b>	<b>148 556</b>	<b>1 888</b>	<b>5 754</b>	<b>287 134</b>
Нараховано за період	-	20 922	17 172	400	805	39 299
Списано внаслідок вибуття	-	(113)	(271)	-	(55)	(439)
<b>Станом на 31.12.2019</b>	-	<b>151 745</b>	<b>165 457</b>	<b>2 288</b>	<b>6 504</b>	<b>325 994</b>
Нараховано за період	-	20 211	15 246	341	909	36 707
Списано внаслідок вибуття	-	(883)	(550)	-	(34)	(1 467)
<b>Станом на 31.12.2020</b>	-	<b>171 073</b>	<b>180 153</b>	<b>2 629</b>	<b>7 379</b>	<b>361 234</b>
<b>Балансова вартість</b>						
Станом на 31.12.2018	284 685	355 823	94 317	1 163	3 858	739 846
Станом на 31.12.2019	287 807	359 573	91 620	1 780	3 304	744 084
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>292 303</b>	<b>367 518</b>	<b>128 585</b>	<b>1 439</b>	<b>2 966</b>	<b>792 811</b>

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

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

Протягом 2020 року 2 660 тис. грн фінансових витрат та 1 771 тис. грн курсових різниць було капіталізовано у складі первісної вартості основних засобів (2019: 2 620 тис. грн фінансових витрат).

Станом на 31 грудня 2020 первісна вартість основних засобів, які є повністю амортизованими, становить 81 401 тис. грн (31.12.2019: 54 368 тис. грн).

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 8. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2020	31.12.2019
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	308 242	178 990
Аванси капітального характеру	28 498	84 447
	<b>336 740</b>	<b>263 437</b>

#### 9. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>		
Довгострокова частка реструктуризованої дебіторської заборгованості	2 129	724
	<b>2 129</b>	<b>724</b>

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

Теплова енергія	385 350	271 904
Електроенергія	3 233	3 622
Інша торгова дебіторська заборгованість	28 650	22 826
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(81 113)	(75 795)
	<b>336 120</b>	<b>222 557</b>

#### *Інша поточна дебіторська заборгованість*

Розрахунки за претензіями	6 963	5 807
Надані безвідсоткові позики	906	1 076
Дотації з Державного бюджету України	183	78
Інша заборгованість	9 574	4 605
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(6 128)	(3 077)
	<b>11 498</b>	<b>8 489</b>
	<b>349 747</b>	<b>231 770</b>

Узгодження змін у резерві під очікувані кредитні збитки нижче:

	2020	2019
<b>На 1 січня</b>	<b>78 872</b>	<b>43 136</b>
Нараховано за рік	9 187	35 758
Використано	(818)	(22)
<b>На 31 грудня</b>	<b>87 241</b>	<b>78 872</b>

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

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена					Разом
			До 30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Понад 360 днів	
<b>31.12.2020</b>	228 293	87 241	27 074	14 506	12 055	27 002	40 817	<b>436 988</b>
<b>31.12.2019</b>	127 427	78 872	20 140	9 195	9 747	34 421	30 840	<b>310 642</b>

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

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 10. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
Запасні частини	37 033	32 931
Сировина й матеріали	6 092	3 352
Малоцінні та швидкозношувані предмети	529	646
Інші	1 678	1 833
Резерв під знецінення запасів	(9 694)	(7 490)
	<b>35 638</b>	<b>31 272</b>

### 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	59 764	76 682
Грошові кошти в дорозі	19	23
Грошові кошти в касі	4	3
	<b>59 787</b>	<b>76 708</b>

### 12. Інші оборотні активи

	31.12.2020	31.12.2019
Незадекларований ПДВ	85 361	66 763
	<b>85 361</b>	<b>66 763</b>

### 13. Зареєстрований (пайовий) капітал

Львівська міська рада володіє 100% статутного капіталу Компанії.

	31.12.2020	31.12.2019
Оголошений капітал	1 158 968	966 360
Неоплачений капітал	(139)	(8 378)

Протягом звітної періоду Львівська міська рада приймала рішення щодо збільшення статутного капіталу Компанії на суму 193 729 тис. грн (2019: 241 434 тис. грн) шляхом внесення грошових коштів та необоротних активів. Окрім цього, згідно рішень Львівської міської ради у 2020 році, Компанія зменшила розмір статутного капіталу на суму 1 121 тис. грн (2019: 1 381 тис. грн) при передачі іншим підприємствам майна на їх баланс.

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

	31.12.2020	31.12.2019
<b><i>Інші довгострокові зобов'язання</i></b>		
Довгострокова частка реструктуризованої кредиторської заборгованості за газ	4 773	8 638
	<b>4 773</b>	<b>8 638</b>
<b><i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i></b>		
Газ	836 879	619 670
Основні засоби	85 138	66 233
Вода	21 277	8 224
Матеріали	17 139	16 015
Електроенергія	1 395	1 087
Інше	2 160	1 019
	<b>963 988</b>	<b>712 248</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 15. Забезпечення

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Довгострокові забезпечення</b>		
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	1 210	1 457
	<b>1 210</b>	<b>1 457</b>
<b>Поточні забезпечення</b>		
Забезпечення на виплату відпусток	17 655	14 582
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	528	663
Забезпечення під аудит	375	-
Забезпечення на судові позови	88 453	14 887
	<b>107 011</b>	<b>30 132</b>

Нижче представлено інформацію про рух забезпечень у 2020 та 2019 роках:

	Забезпечення на:				Всього
	судові справи	виплату відпусток	аудит	пенсійні виплати	
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>4 447</b>	<b>10 284</b>	-	<b>1 722</b>	<b>16 453</b>
Використання забезпечень	(347)	(17 276)	-	(908)	(18 531)
Нарахування забезпечень	10 973	21 574	-	1 306	33 853
Вивільнення із забезпечень	(186)	-	-	-	(186)
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>14 887</b>	<b>14 582</b>	-	<b>2 120</b>	<b>31 589</b>
Використання забезпечень	(8 693)	(21 937)	-	(753)	(31 383)
Нарахування забезпечень	82 259	25 010	375	371	108 015
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>88 453</b>	<b>17 655</b>	<b>375</b>	<b>1 738</b>	<b>108 221</b>

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

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Зміна ставки дисконтування:</b>		
Збільшення на 1%	(32)	(22)
Зменшення на 1%	34	22
<b>Зміна розміру пенсій:</b>		
Збільшення на 1%	17	20
Зменшення на 1%	(17)	(20)
<b>Зміна кількості осіб:</b>		
Збільшення на 1 особу	142	104
Зменшення на 1 особу	(142)	(104)

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

Компанія отримала грант від ЄБРР згідно договору від 13 червня 2013 встановлення індивідуальних теплових пунктів. Загальна сума гранту становить 10 000 тис. євро. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія отримала 7 173 тис. євро (31.12.2019: 5 500 тис. євро). Окрім цього дана стаття включає в себе суми послуг, отриманих у зв'язку із роботами, пов'язаними із встановленням даних теплових пунктів.

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

	Грант ЄБРР	Безоплатно отримані необоротні активи	Разом
<b>Станом на 31 грудня 2018</b>	<b>183 922</b>	<b>2 617</b>	<b>186 539</b>
Отримано протягом періоду	2 130	-	2 130
Визнано у сукупному доході протягом року	(31)	-	(31)
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>186 021</b>	<b>2 617</b>	<b>188 638</b>
Отримано протягом періоду	55 293	-	55 293
Визнано у сукупному доході протягом року	(31)	(57)	(88)
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>241 283</b>	<b>2 560</b>	<b>243 843</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2020	31.12.2019
Відсотковий кредит на суму 20 000 тис. євро	7,00%	на вимогу	114 881	85 050
Зобов'язання за відсотками, сплаченими Львівською міською радою	0%	на вимогу	-	3 556
Зобов'язання за нарахованими відсотками			3 157	2 228
			<b>118 038</b>	<b>90 834</b>

Компанія отримала позику від ЄБРР за кредитним договором від 13.06.2013 для модернізації теплових мереж, що перебувають у власності міста Львів та обслуговуються і утримуються на балансі Компанії. Загальна сума доступної позики становить 20 000 тис. євро. Станом на 31 грудня 2020 Компанія отримала 3 796 тис. євро (31.12.2019: 3 369 тис. євро).

#### Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: можливість довгострокового погашення кредитних зобов'язань, підвищення поточної відсоткової ставки за кредитами. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не виконала вимоги щодо деяких фінансових коефіцієнтів, які вказані в кредитній угоді, що може мати негативний вплив на фінансову і господарську діяльність Компанії. У зв'язку з порушенням ковенант, довгострокові позики Компанії було рекласифіковано до складу поточних (на вимогу).

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

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

	Відсоткові кредити та позики	Зобов'язання за відсотками, сплаченими Львівською міською радою	Разом
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>98 268</b>	<b>3 556</b>	<b>101 824</b>
Грошові потоки	(3 982)	-	(3 982)
Нарахування відсотків	8 973	-	8 973
Курсові різниці	(15 981)	-	(15 981)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>87 278</b>	<b>3 556</b>	<b>90 834</b>
Грошові потоки	(6 551)	(3 556)	(10 107)
Нарахування відсотків	10 475	-	10 475
Курсові різниці	26 836	-	26 836
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>118 038</b>	<b>-</b>	<b>118 038</b>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року Компанія визнала у складі фінансових витрат 7 815 тис. грн та капіталізувала у складі первісної вартості основних засобів 2 660 тис. грн витрат на позики (2019: 6 353 тис. грн та 2 620 тис. грн відповідно).

#### 18. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019
Зобов'язання за штрафами	2 036	12 952
Інші зобов'язання	2 153	3 716
	<b>4 189</b>	<b>16 668</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2020	2019
Теплова енергія	1 150 913	1 173 928
Електроенергія	53 984	25 144
	<b>1 204 897</b>	<b>1 199 072</b>

Протягом періоду дохід був отриманий від таких категорій споживачів:

	2020	2019
Населення	857 980	936 442
Бюджетні організації	236 105	189 042
Релігійні організації	1 057	1 189
Інші юридичні особи та інші споживачі	109 755	72 399
	<b>1 204 897</b>	<b>1 199 072</b>

Контрактні залишки станом на кінець звітних періодів становили:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	338 249	223 281
Контрактні зобов'язання	(5 032)	(19 387)

Детальна інформація щодо торгової дебіторської заборгованості відображено у Примітці 9.

Сума контрактного зобов'язання на початок 2019 та 2020 року була визнана у складі доходу протягом 2019 та 2020 року відповідно.

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

	2020	2019
Теплова енергія	1 348 219	1 416 269
Електроенергія	50 215	23 365
	<b>1 398 434</b>	<b>1 439 634</b>

Собівартість у розрізі природи витрат у звітному періоді включала:

	2020	2019
Природний газ	961 085	1 054 451
Витрати на оплату праці	244 647	211 421
Електроенергія	84 409	70 920
Вода	37 714	27 140
Амортизація	33 897	36 361
Інші витрати	36 682	39 341
	<b>1 398 434</b>	<b>1 439 634</b>

#### 21. Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на оплату праці	36 130	32 225
Інформаційно-консультаційні, юридичні та інші професійні послуги	2 375	1 457
Амортизація	1 235	973
Податки та збори	1 114	1 444
Інше	2 895	3 443
	<b>43 749</b>	<b>39 542</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 22. Інші операційні доходи

	2020	2019
Прибуток від:		
- наданих послуг з оренди	5 537	6 818
- наданих послуг із підкачки води	1 115	1 103
Дохід від списання зобов'язань за штрафами	13 021	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 259	187
Нараховані відсотки на залишок коштів на поточних рахунках	466	1 533
Отримані штрафи	-	4 283
Інші операційні доходи	2 091	1 301
	<b>23 489</b>	<b>15 225</b>

#### 23. Інші операційні витрати

	2020	2019
Штрафи	70 703	5 610
Оплата по виконавчих листах	12 695	8 557
Очікувані кредитні збитки	9 187	35 758
Витрати від знецінення запасів	2 204	1 733
Витрати на утримання профкому	2 188	1 993
Витрати на оплату праці	2 051	3 944
Інші витрати	5 708	4 902
	<b>104 736</b>	<b>62 497</b>

#### 24. Фінансові доходи та витрати

	2020	2019
<b>Фінансові доходи:</b>		
Дохід від амортизації дисконту дебіторської заборгованості	824	1 047
Відсотки за депозитами	98	-
	<b>922</b>	<b>1 047</b>
<b>Фінансові витрати:</b>		
Витрати від амортизації дисконту кредиторської заборгованості	(2 149)	(2 585)
Витрати від дисконтування дебіторської заборгованості	(1 306)	-
Відсотки та комісія банку	(7 815)	(6 353)
Інші фінансові витрати	-	(103)
	<b>(11 270)</b>	<b>(9 041)</b>

#### 25. Інші доходи та витрати

	2020	2019
<b>Інші доходи:</b>		
Дохід від курсових різниць	-	10 260
Дохід від реалізації необоротних активів	-	2 410
Дохід від оприбуткування товарно-матеріальних цінностей	1 872	1 576
Дохід від гранту	88	31
	<b>1 960</b>	<b>14 277</b>
<b>Інші витрати:</b>		
Витрати від курсових різниць	(30 740)	-
Витрати від списання необоротних активів	(201)	(856)
Інші витрати	(9)	-
	<b>(30 950)</b>	<b>(856)</b>

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Протягом 2020 року діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня подано нижче:

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	2020	2019
<b>Збиток Компанії до оподаткування</b>	<b>(357 871)</b>	<b>(321 949)</b>
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18%	64 417	57 951
Знецінення відстроченого податкового активу	(63 867)	(57 452)
Вплив витрат (доходів), що не беруться до уваги для цілей оподаткування	(550)	(499)
<b>(Витрати)/доходи з податку на прибуток за ефективною ставкою</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	31.12.2020	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2019
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	186 216	48 474	137 742
Резерв під очікувані кредитні збитки	8 110	1 674	6 436
Заборгованість, виключена зі складу податкових витрат у попередніх періодах	1 115	(638)	1 753
Забезпечення	15 947	13 706	2 241
Нематеріальні активи	112	(21)	133
	<b>211 500</b>	<b>63 195</b>	<b>148 305</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
Дооцінка основних засобів	(9 921)	611	(10 532)
Заборгованість, виключена зі складу податкових доходів у попередніх періодах	(779)	61	(840)
	<b>(10 700)</b>	<b>672</b>	<b>(11 372)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) до знецінення</b>	<b>200 800</b>	<b>63 867</b>	<b>136 933</b>
Знецінення відстроченого податкового активу	(200 800)	(63 867)	(136 933)

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

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

#### 27. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

#### Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Фінансові активи</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 9)	338 249	223 281
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 9)	11 498	8 489
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 11)	59 787	76 708
	<b>409 534</b>	<b>308 478</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредити та позики (примітка 17)	118 038	90 834
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (примітка 14)	968 761	720 886
Інші поточні зобов'язання (примітка 18)	4 189	16 668
	<b>1 090 988</b>	<b>828 388</b>

#### 28. Управління фінансовими ризиками

##### Фактори фінансового ризику

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

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

Політику управління ризиками, яка застосовується Компанією, розкрито нижче.

##### 28.1. Ринковий ризик

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Ризик зміни відсоткової ставки**

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

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

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

**Ризик коливання валютних курсів**

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

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

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

	<b>EUR</b>
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>31.7141</b>
Середній для 2019 року	28.9518
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>26.4220</b>
Середній для 2020 року	30.7879
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>34.7396</b>

Наведена нижче таблиця узагальнює інформацію про концентрацію ризику коливання валютних курсів станом на 31 грудня 2020 та 2019:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>EUR</b>		
Фінансові активи	43 498	55 476
Фінансові зобов'язання	(203 177)	(141 693)
<b>Чиста позиція</b>	<b>(159 679)</b>	<b>(86 217)</b>

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

	<b>Збільшення (зменшення) валютного курсу, %</b>	<b>Вплив на збиток до оподаткування</b>
	<b>2020</b>	
Євро	20	31 936
Євро	(20)	(31 936)
	<b>2019</b>	
Євро	20	17 244
Євро	(20)	(17 244)

**28.2. Кредитний ризик**

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена у звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на звітну дату.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 28 264 тис. грн, 22 758 тис. грн та 19 295 тис. грн, що становить загалом близько 5,8% від загальної величини доходу.

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

**28.3. Ризик ліквідності**

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

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

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

	<b>На вимогу</b>	<b>До 3 місяців</b>	<b>3-12 місяців</b>	<b>1 -5 років</b>	<b>Більше, ніж 5 років</b>	<b>Разом</b>
<b>31.12.2020</b>						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	967 870	3 573	6 212	749	<b>978 404</b>
Кредити та позики	118 038	-	-	-	-	<b>118 038</b>
Інші поточні зобов'язання	2 036	2 153	-	-	-	<b>4 189</b>
	<b>120 074</b>	<b>970 023</b>	<b>3 573</b>	<b>6 212</b>	<b>749</b>	<b>1 100 631</b>

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 795 446 тис. грн, 167 086 тис. грн та 127 668 тис. грн, що становить загалом близько 83% від загального обсягу закупівель.

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

**28.4. Операційний ризик**

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**  
 (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**28.5. Управління капіталом**

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

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом із врахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

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

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Кредити та позики	118 038	90 834
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	968 761	720 886
Інші поточні зобов'язання	4 189	16 668
Грошові кошти та їх еквіваленти	(59 787)	(76 708)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>1 031 201</b>	<b>751 680</b>
Власний капітал	201 061	353 589
<b>Власний капітал і чиста заборгованість</b>	<b>1 232 262</b>	<b>1 105 269</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>84%</b>	<b>68%</b>

**28.6. Ризик зменшення обсягу енергопостачання**

Електроенергія та газ є основними джерелами енергії, що використовується Компанією. Компанія, як і більшість виробничих підприємств розташованих в Україні зіткнулась із суттєвими загрозами щодо безперервності подальшого постачання енергоносіїв, зокрема природного газу. Будь-які збої в постачанні енергоносіїв можуть призвести до зупинки виробництва теплової енергії, а отже матимуть негативний ефект на результати операційної діяльності.

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

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

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

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р.

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<i>Засновник</i>		
Заборгованість за відсотками, сплаченими Львівською міською радою	-	(3 556)

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21 028	19 612
Інша дебіторська заборгованість	956	50
Надані безвідсоткові позики	906	906
мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(4 415)	(1 153)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(21 586)	(8 577)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(30)	(1 432)
Інші поточні зобов'язання	-	(433)
<i>Ключовий управлінський персонал</i>		
Заборгованість з оплати праці	(101)	(68)
Забезпечення на виплату відпусток	(87)	(39)

Компанія мала такі операції з пов'язаними сторонами протягом 2020 та 2019 років:

	2020	2019
<i>Засновник</i>		
Внесення грошових коштів в статутний фонд	193 672	232 456
Передача основних засобів у якості внесків в статутний капітал	8 296	603
Передача матеріалів у якості внесків в статутний капітал	-	25
Внески до іншого вкладеного капіталу	4 496	3 083
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Реалізація товарів, робіт, послуг	35 263	27 268
Придбання товарів, робіт, послуг	38 621	28 153

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

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2020 року винагорода ключового управлінського персоналу склала 1 195 тис. грн (31.12.2019: 806 тис. грн).

#### Умови угод із пов'язаними сторонами

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

#### 30. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2020 року та до затвердження даної звітності згідно наказу Департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради № 35 від 02.03.2021 було здійснено збільшення розміру статутного капіталу Компанії на загальну суму 73 700 тис. грн.

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