



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
ЛКП «ЛЬВІВАВТОДОР»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Інша інформація	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ	6
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЛКП «Львівавтодор» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	8

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік ми зауважили наступне:

1. Станом на 31.12.2020 у фінансовій звітності відображено величезні необоротні активи вартістю 2 609 255 тис. грн. До складу величезних необоротних активів включено витрати на створення, реконструкцію та модернізацію програмно-додаткової системи м. Львова, інші необоротні активи створені відомої фірми з місцевості Львівської міської ради, яка є засновником Підприємства для забезпечення особливих потреб громади м. Львова в не для виконання у власній діяльності Підприємства. Між Підприємством та Львівською міською радою не укладено договір, щодо компенсації вартості таких об'єктів, або їх вилучення у Підприємство. На даний момент очікується прийняття рішення щодо передачі таких об'єктів виключно на користь громади м. Львова. Також наявна невідомість документально оформлення передачі таких об'єктів, практично відсутня довідкова система використання програмного м. Львова. Інформація про такі активи розкрито в Примітці 13 до фінансової звітності.

На нашу думку, відповідно до вимог на юрисдикції щодо суттєвого зацікавлення активами Підприємства не виникає дилематичних питань щодо ідентифікації активів, не проведено частини до з'ясування та визначення збитків від значущих інших необоротних активів.

Ми не мали змоги за допомогою інших аудиторських процедур визначити суму збитків від дилематичних.

Враховуючи значущість такої неможливо повністю переоцінити вартість інших необоротних активів станом на 31.12.2020 в сумі 2 609 255 тис. грн та достовірність формування чистого результату збитків.

2. В фінансовій звітності станом на 31.12.2020 вказано податковий капітал в сумі 64 447 тис. грн, який оформлено за рахунок величезних необоротних активів (з величезною довідковою мережею), які отримані у результаті співробітництва на період проведення будівництва та реконструкції. Виконання таких операцій в об'єкті не відповідає положенням Трудового Кодексу України та укладення про співробітництво згідно з такою об'єктом, як передані на виконання (оператору) в рамках розміщеної угоди про обслуговування, утримання та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам
ЛКП «Львівавтодор»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства «Львівавтодор» (далі - Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі 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, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік ми зауважили наступне:

1. Станом на 31.12.2020 у фінансовій звітності відображені інші необоротні активи вартістю 2 509 255 тис. грн. До складу інших необоротних активів включені витрати на створення, реконструкцію та поліпшення вулично – дорожньої системи м. Львова. Інші необоротні активи створенні згідно з рішеннями Львівської міської ради, яка є засновником Підприємства для забезпечення соціальних потреб громади м. Львова а не для використання у власній діяльності Підприємства. Між Підприємством та Львівською міською радою не укладено договорів, щодо компенсації вартості таких об'єктів, або їх викупу у Підприємства. На даний момент очікується прийняття рішення щодо передачі таких об'єктів експлуатуючим організаціям. Також незважаючи на відсутність документального оформлення передачі таких активів, фактично вулично - дорожня система використовується громадою м. Львів. Інформація про такі активи розкрита в Примітці 13 до фінансової звітності.

На нашу думку вищенаведене вказує на існування ознак суттєвого знецінення активів. Підприємство не виконало вимоги МСФЗ 36 «Знецінення активів», не провело тестів на знецінення і не визнало збитків від знецінення інших необоротних активів.

Ми не мали змоги за допомогою наших аудиторських процедур визначити суму збитків від знецінення.

Враховуючи вищенаведене ми не можемо підтвердити балансову вартість інших необоротних активів станом на 31.12.2020 в сумі 2 509 255 тис. грн та достовірність формування непокритих збитків.

2. В фінансовій звітності станом на 31.12.2020 визнано додатковий капітал в сумі 64 447 тис. грн, який сформовано за рахунок інших необоротних активів (а саме вулично-дорожньої мережі), які отримані у тимчасове управління на період проведення будівництва та реконструкції. Визнання таких операцій в обліку не відповідає положенням Тлумачення КТМФЗ 12 «Послуги за угодами про концесію» згідно з яким об'єкти, які передаються виконавцю (оператору) в рамках реалізації угод про обслуговування, створення та вдосконалення громадської інфраструктури не відображаються в обліку такого оператора, тому що оператору не передається право контролю за такими об'єктами.

Таким чином ми не можемо підтвердити правомірність відображення в обліку додаткового капіталу в сумі 64 447 тис. грн. Зменшення вартості додаткового капіталу також впливає на зменшення інших необоротних активів, так як визнання додаткового капіталу відбувалось за рахунок збільшення вартості інших необоротних активів.

3. Станом на 31.12.2020 в фінансовій звітності визнано основні засоби балансовою вартістю 138 454 тис. грн. Підприємством облік основних засобів ведеться з порушеннями вимог МСБО 16 «Основні засоби», а саме: значна частина основних засобів балансовою вартістю 35 418 тис. грн, що становить 26% від загальної вартості не амортизується. Крім того, існують ознаки щодо знецінення основних засобів: частина основних засобів не використовується в господарській діяльності та наявна збитковість основної діяльності Підприємства. Підприємством не оцінено та не визнано в звітності збитки від зменшення корисності основних засобів, як це передбачено МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 36 «Зменшення корисності активів», що приводить до завищення вартості основних засобів та викривлення фінансових результатів.

Враховуючи вищезазначене, ми не можемо підтвердити вартість основних засобів в звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2020.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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 із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

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

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

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

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

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

становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

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

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Законодавчі та нормативні акти України додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Аудит річної фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2020 проведено аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 11 січня 2021 № 20/1060-У / 11/01/2021, у строки з 09.04.2021 до 28.05.2021.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	03040, м. Київ, провулок Задорожний, 1-А
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

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

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

О.П. Самусєва

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

Г.А. Неплюєва

31 травня 2021 року



Контактна інформація

Київський офіс

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а,
оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua
www.crowe.com.ua/croweacu

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 145 країнах світу через 794 офісів. AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ЗЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	10
2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	11
3. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ДЕКІ ЗМІНИ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ	21
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	
3.2. Застосування мови та переклад	Львівське комунальне підприємство
	«Львівавтодор»
4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ	Фінансова звітність
5. ВИГУВА	за рік, що закінчився 31 грудня 2020р.
6. ВИТРАТИ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ	та Звіт незалежного аудитора
7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМИНІСТРАТИВНІ	
8. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО	
9. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО	
10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	
12. ОРЕНДА	
13. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	
14. ЗАПАСИ	
15. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	
16. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДПЛАТИ З ПОДАТКІВ	
17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	
18. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ	
19. КРЕДИТИ ТА ЗАПОЗИЧЕННЯ	
20. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ ТА ГРАНТИ	
21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	
22. КОНТРАКТИ ТА УМСВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
23. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	
24. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ	
25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	
26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	
27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	10
2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	11
3. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ДЕЯКІ ЗМІНИ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ	21
ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	
3.2. Застосування нових та перигдних стандартів	
4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОБІЙГІ ТА ПЕРИОДИЧНІ ОЦІНКИ	21
5. ВИРУЧКА	25
6. ВИТРАТИ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧО	25
7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	26
8. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО	26
9. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО	26
10. ПОДАТОК НА ПРИЄВТОК	27
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	28
12. ОРЕНДА	29
13. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	29
14. ЗАПАСИ	31
15. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	31
16. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДПЛАТИ З ПОДАТКІВ	31
17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	31
18. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ	32
19. КРЕДИТИ ТА ЗАПОЗИЧЕННЯ	32
20. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ ТА ГРАНТИ	34
21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
22. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	34
23. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	35
24. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ	36
25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	40
26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	40
27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	40

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	10
2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	11
3. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ДЕЯКІ ЗМІНИ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ	21
ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	
3.2. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності	21
4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ	23
5. ВИРУЧКА	25
6. ВИТРАТИ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧОГО ХАРАКТЕРУ	25
7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	26
8. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО	26
9. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО	26
10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	27
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	28
12. ОРЕНДА	29
13. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	29
14. ЗАПАСИ	31
15. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	31
16. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДПЛАТИ З ПОДАТКІВ	31
17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	31
18. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ	32
19. КРЕДИТИ ТА ЗАПОЗИЧЕННЯ	32
20. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ ТА ГРАНТИ	34
21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
22. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	34
23. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	35
24. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ	36
25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	40
26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	40
27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	40

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	При мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	30 447	27 342
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(23 366)	(29 940)
Валовий:			-	-
Прибуток		2090	7 081	-
Збиток		2095	-	(2 598)
Інші операційні доходи	8	2120	5 789	450
Адміністративні витрати	7	2130	(14 757)	(13 783)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	8	2180	(8 172)	(3 591)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			-	-
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(10 059)	(19 522)
Інші фінансові доходи	9	2220	4 340	108 994
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	9	2250	(174 096)	(34 797)
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			-	-
Прибуток		2290	-	54 675
Збиток		2295	(179 815)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	10	2300	(31)	255
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			-	-
Прибуток		2350	-	54930
Збиток		2355	(179 846)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	При мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-

Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(179 846)	54930

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	(2 035)	(2 443)
Витрати на оплату праці		2505	(19 716)	(24 720)
Відрахування на соціальні заходи		2510	(4 338)	(5 525)
Амортизація		2515	(4437)	(2 878)
Інші операційні витрати		2520	(14669)	(11 749)
Всього		2550	(45 195)	(47 315)

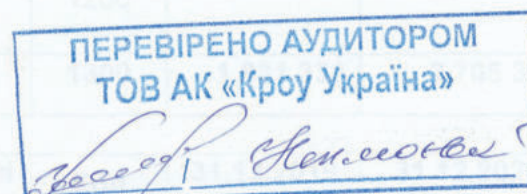
Від імені керівництва Компанії

Директор
Єстеферова Оксана Вікторівна



Головний бухгалтер
Десятнюк Сергій Петрович

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



31.05.2022р.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

Актив	Примітки	Код рядка	31.12.2019	31.12.2020
1	2	3	6	6
I. Необоротні активи			-	-
Нематеріальні активи		1000	291	253
Основні засоби	11, 12	1010	75 166	138 454
Відстрочені податкові активи		1045	255	224
Інші необоротні активи	13	1090	1 784 515	2 509 255
Усього за розділом I		1095	1 860 227	2 648 186
II. Оборотні активи			-	-
Запаси	14	1100	2 106	3 903
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	15	1125	445	269
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами	15	1130	183	66
з бюджетом	16	1135	25	25
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	1155	4 122	11 755
Гроші та їх еквіваленти	17	1165	63 009	40 991
Готівка		1166	146	50
Рахунки в банках		1167	62 863	40 941
Інші оборотні активи	16	1190	1 216	132
Усього за розділом II		1195	71 106	57 141
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	1 931 333	2 705 327

Пасив	Примітки	Код рядка	31.12.2019	31.12.2020
1		2	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	18	1400	1 865 550	2 115 165
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	18	1410	64 771	65 447
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(808 000)	(987 846)
Неоплачений капітал	18	1425	(52 907)	(116 401)

Усього за розділом I		1495	1 069 414	1 076 365
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові кредити банків	19	1510	382 737	429 126
Інші довгострокові зобов'язання	19, 12	1515	5 280	-
Цільове фінансування	20	1525	355 395	1 037 688
Усього за розділом II		1595	743 412	1 466 814
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	19	1600	104 640	147 825
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	19, 12	1610	6 179	5 952
товари, роботи, послуги	21	1615	1 227	1 524
розрахунками з бюджетом	21	1620	945	1 460
розрахунками зі страхування	21	1625	239	319
розрахунками з оплати праці	21	1630	1 027	1 318
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	21	1635	56	84
Поточні забезпечення	21	1660	1 433	1 399
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	21	1690	2 761	2 267
Усього за розділом III		1695	118 507	162 148
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
Баланс		1900	1 931 333	2 705 327

Директор
Естеферова Оксана Вікторівна 552381 а

Головний бухгалтер
Десятнюк Сергій Петрович

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

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

31.08.2024р.

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

	Статутний капітал	Неоплачений капітал	Інший додатковий капітал	Сукупний дохід (збиток) за період	ВСЬОГО КАПІТАЛ
На 01.01.2019 р.	1 599 328	(39 171)	59 834	(862 930)	757 061
Внески власника до капіталу	266 222	(266 222)	4 937		4 937
Погашення заборгованості з капіталу		252 486			252 486
Прибуток (збиток) за період	-	-		54 930	54 930
Інше					
Дивіденди	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	1 865 550	(52 907)	64 771	(808 000)	1 069 414
Внески власника до капіталу	249 615	(249 615)	676		676
Погашення заборгованості з капіталу		186 121			186 122
Прибуток (збиток) за період				(179 846)	(178 746)
Інше					
Дивіденди					
На 31 грудня 2020 р.	2 115 165	(116 401)	65 447	(987 846)	1 076 365

Директор
Естеферова Оксана Вікторівна



Головний бухгалтер
Десятнюк Сергій Петрович

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

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

[Handwritten signature]
81.08.2021р.

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	22 420	28 840
Інші надходження	3095	2 255	2 173
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 042)	(9 750)
Праці	3105	(26 036)	(20 367)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 050)	(5 471)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(17 137)	(14 408)
<i>Зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116	-	-
<i>Зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117	(3 975)	(3 800)
<i>Зобов'язань з інших податків та зборів</i>	3118	(13 162)	(10 608)
Інші витрачання	3190	(2 198)	(847)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(38 788)	(19 830)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	4 340	1 881
Надходження від повернення позик	3 230	9 000	14 000
Інші надходження	3250	703 881	221 821
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(776 954)	(244 631)
Витрачання на надання позик	3275	(17 000)	(18 000)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(76 733)	(24 929)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	184 000	247 337
Отримання позик	3305	60 962	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(117 863)	(108 703)

Витрачання на сплату відсотків	3360	(34 225)	(37 142)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(928)	(928)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	91 946	100 564
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(23 575)	55 805
Залишок коштів на початок року	3405	63 009	7 709
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 557	(505)
Залишок коштів на кінець року	3415	40 991	63 009

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Єстеферова Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер
Десятнюк Сергій Петрович

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



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

[Signature]
31.08.2021р.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа представлення та підготовки

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

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

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

Основні напрямки діяльності Компанії:

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

Станом на 31 грудня 2020 р. середньооблікова чисельність працівників Компанії складала 140 працівники (станом на 31.12.2019 – 122 працівників).

У зв'язку із кризовою ситуацією, викликаною пандемією COVID-19, підприємство зазнало значного впливу на господарську діяльність, а саме: зниження ділової активності малого та середнього бізнесу призвело до зменшення виручки від надання послуг з паркування, сповільнення темпів реконструкцій об'єктів до недоотримання доходу від технічного нагляду, недотримання умов виконання договорів підряду, перегляд термінів укладених угод та термінів їх виконання, збільшення видатків на оплату лікарняних листів та інших видатків працівникам на лікування від COVID-19. Скорочення штатної чисельності підприємства не відбулося, але більшість персоналу було переведено на роботу віддалено для зменшення концентрації працівників у різних офісах. Зменшення обсягів фінансування негативно вплинуло на грошовий потік підприємства та виконання фінансовий коефіцієнтів в цілому.

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

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа представлення та підготовки

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

Дата затвердження цієї фінансової звітності 28 травня 2021р.

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

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

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

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

2.3. Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

Інвестиційну нерухомість Компанія оцінює первісно за її собівартістю.

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

2.4. Основні засоби

Під час первісного визнання основні засоби оцінюються за їх собівартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5. Витрати за позиками

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

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

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

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

2.6. Нематеріальні активи

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

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

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

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

2.7. Знецінення матеріальних і нематеріальних активів

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

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

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

кошти) не був визнаний в попередні роки. Сторнування резерву під знецінення негайно визнається як дохід.

2.8. Запаси

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

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

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

2.9. Фінансові інструменти

Первісне визнання фінансових активів

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

Основними фінансовими інструментами компанії є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість, позики, торгова кредиторська заборгованість і нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість.

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

Фінансові активи

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи у подальшому класифікуються за амортизованою або справедливою вартістю.

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

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

вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної ставки відсотки для цього інструмента.

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

Метод ефективної відсоткової ставки

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

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків від грошових коштів та їхніх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

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

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

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

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають

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

Фінансові зобов'язання

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

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

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

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі та депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців.

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак знецінення та визначає резерв очікуваних кредитних збитків.

2.11. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки та збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів та зобов'язань, виражених в

іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/ збитку від курсових різниць у звіт про сукупні доходи.

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

2.12. Забезпечення

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

2.13. Оренда

Активи у формі права користування

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

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

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

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеної вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом

терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

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

2.14. Визнання виручки

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

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

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

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

2.15. Контрактні залишки

Контрактні активи

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

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

Торгова дебіторська заборгованість

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

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

Контрактні зобов'язання

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

2.16. Визнання витрат

Витрати визнаються Компанією, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути достовірно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

2.17. Гранти та цільове фінансування

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

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

2.18. Податок на додану вартість

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

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

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

2.19. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Ставка податку на прибуток у 2020 році становила 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

2.20. Дивіденди

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

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

2.21. Виплати працівникам

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

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

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

2.22. Власний капітал

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

2.23. Умовні зобов'язання та активи

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

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

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

3.1. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2020 року:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості.

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою

інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

3.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

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

Поправки до стандартів/ тлумачення:

МСБО 1 «Подання фінансової звітності,
МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»
МСБО 16 - «Основні засоби»
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів
фінансової звітності»
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Дата набрання чинності для періодів з:

01 січня 2022 року
01 січня 2022 року
01 січня 2022 року
01 січня 2022 року
01 січня 2022 року

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

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

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

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

Безперервність діяльності

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

Існували такі події та умови на звітну дату:

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

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

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

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

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

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

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

Амортизація

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

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

Резерв на покриття збитків від зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості базується на оцінках Компанією кредитних збитків по дебіторській заборгованості від конкретних клієнтів. Якщо існує погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Відстрочений податок

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

Збитки від знецінення необоротних активів

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

Умовні зобов'язання

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

Судові процеси

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

5. ВИРУЧКА

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., виручка була представлена наступним чином:

За видами діяльності:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Доход від реалізації послуг з паркування	15 970	16 844
Дохід від робіт зі здійснення технічного нагляду	13 186	6 319
Дохід від поточного ремонту та технічного обслуговування світлофорних об'єктів	551	2 817
Дохід від реалізації послуг диспетчеризації	436	431
Інші доходи	304	931
	<u>30 447</u>	<u>27 342</u>

За категоріями покупців:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Послуги надані населенню	14 919	16 036
Послуги надані бюджетним організаціям	14 297	9 412
Послуги надані іншим покупцям	1 231	1 894
	<u>30 447</u>	<u>27 342</u>

Залишки по контрактам складаються з дебіторської заборгованості покупців в сумі 353 тис.грн. станом на 31.12.2020р. та сумі 512 тис.грн. станом на 31.12.2019р.

6. ВИТРАТИ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧОГО ХАРАКТЕРУ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., собівартість була представлена наступним чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(11 073)	(19 273)
Паркувальний збір та інші обов'язкові платежі	(6 206)	(5 303)
Амортизація	(2 019)	(2 429)
Інформаційно-консультаційні та інші послуги	(2 367)	(2 935)

	2020	2019
Інші витрати	(1 701)	
	<u>(23 366)</u>	<u>(29 940)</u>

7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2020	2019
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(12 980)	(10 972)
Інформаційно-консультаційні та інші послуги	(673)	(654)
Банківські послуги	(341)	(304)
Амортизація	(429)	(449)
Інші витрати	(334)	(1 404)
	<u>(14 757)</u>	<u>(13 783)</u>

8. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2020	2019
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	297	66
Отримані штрафи пені	360	26
Інші доходи	5 132	358
	<u>5 789</u>	<u>450</u>
Резерв очікуваних кредитних збитків	(14)	(200)
Фінансування соціальних програм м.Львів	(917)	(590)
Резерв на знецінення запасів	187	(727)
Списання необоротних активів -	(199)	(28)
Штрафи та пені	(1)	(16)
Списання непідтвердженого податкового кредиту по ПДВ	(118)	(1 104)
Інші витрати	(7 110)	(926)
	<u>(8 172)</u>	<u>(3 591)</u>
	<u>(2 383)</u>	<u>(3 141)</u>

9. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., фінансові доходи/витрати були представлені наступним чином:

	2020	2019
Фінансові доходи:		
Позитивні курсові різниці		107 109
Відсотки отримані	4 340	1 885
	<u>4 340</u>	<u>108 994</u>
Фінансові витрати:		
Відсотки за позиками в іноземній валюті	(31 108)	(32 067)
Комісії пов'язані з отриманням нових, реструктуризацією існуючих кредитів	(1 605)	(917)

Фінансові витрати по амортизації безвідсоткових позик	(1 236)	(1 375)
Інші фінансові витрати	(222)	(438)
Витрати від курсових різниць	(139 925)	
	<u>(174 096)</u>	<u>(34 797)</u>
	<u>(169 756)</u>	<u>74 197</u>

10. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2020	2019
Поточні витрати з податку	-	-
Доходи (витрати) по відстроченому податку	224	255
	<u>224</u>	<u>255</u>

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(179 846)	54 676
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	32 372	(9 842)
Використання (списання) відстроченого податку по невизнаним активам (щодо податкових збитків)	-	10 342
Невизнані відстрочені податкові активи протягом періоду	(32 832)	-
Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток (постійні різниці)	684	(245)
Всього податок на прибуток	<u>224</u>	<u>255</u>

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

	31 грудня 2020	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2019
Резерв знецінення запасів	131	131	-
Резерв сумнівних боргів	124	124	-
Всього податок на прибуток	<u>255</u>	<u>255</u>	<u>-</u>

	31 грудня 2020	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2019
Резерв знецінення запасів	97	-34	131
Резерв сумнівних боргів	127	3	124
Всього податок на прибуток	<u>224</u>	<u>-31</u>	<u>255</u>

Компанія не визнавала відстрочені податкові активи за отриманими збитками в податковому обліку, так як за оцінками Компанії такими активами Компанія не зможе скористатись протягом найближчого часу. Станом на 31.12.2020 р. сума таких невизнаних відстрочених податкових активів складає **121 167 тис. грн.** (станом на 31.12.2019 р. – **88 335 тис. грн.**)

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Основні засоби	59 933	57 464
Незавершене будівництво та реконструкція	14 514	14 765
Орендні активи (прим.12)	2 602	2 937
Передплати підрядникам за основні засоби	61 405	-
	<u>138 454</u>	<u>75 166</u>

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.:

	Будівлі та споруди	Комп'ютерна система дорожнього руху	Світлофорні об'єкти	Транспортні засоби	Інші необоротні активи	Всього
Первісна вартість						
На 01 січня 2019 р.	1 622	22 406	21 492	12 607	5 657	63 764
Надходження		45	5 561	19	1 254	6 879
Вибуття					(23)	(23)
Інші зміни (рекласифікації)		(821)	(85)	(3 356)	906	(3 356)
На 31 грудня 2019 р.	1 622	21 630	26 968	9 270	7 794	67 284
Надходження	82		2 023		1 645	3 750
Вибуття					(165)	(165)
Інші зміни (рекласифікації)	3 327			(1)	(567)	2 759
На 31 грудня 2020 р.	5 031	21 630	28 991	9 269	8 707	73 628
Накопичена амортизація						
На 01 січня 2019 р.	16	1 597	2 660	391	2 746	7 410
Нарахування	22	662	625	503	1 024	2 836
Вибуття					(9)	(9)
Інші зміни (рекласифікації)		617	114	(419)	(731)	(419)
На 31 грудня 2019 р.	38	2 876	3 399	475	3 030	9 818
Нарахування		751	2 227	165	1 062	4 205
Вибуття					(165)	(165)
Інші зміни (рекласифікації)	(22)				(141)	(163)
На 31 грудня 2020 р.	16	3 627	5 626	640	3 786	13 695
Балансова вартість						
На 01 січня 2019 р.	1 606	20 809	18 832	12 216	2 911	56 374
На 31 грудня 2019 р.	1 584	18 754	23 569	8 795	4 764	57 464
На 31 грудня 2020 р.	5 015	18 003	23 365	8 629	4 921	59 933

Первісна вартість повністю зношених основних засобів, що перебувають в експлуатації станом на 31.12.2020 р. становить 4 024 тис.грн., станом на 31.12.2019р. – 2 275 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. основні засоби Компанії не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020р. та 31 грудня 2019 р., збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

12. ОРЕНДА

Станом на 31.12.2020 р. у Компанії наявні договори оренди транспортних засобів, які вона використовує в господарській діяльності. Термін оренди активів 3 роки. Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності на орендовані активи після завершення терміну оренди. До дати вступу в дію МСФЗ 16 «Оренда» договори були класифіковані як фінансова оренда, і орендовані активи обліковувались в складі основних засобів.

Структура балансової вартості визнаних орендованих активах:

	31.12.2020	31.12.2019
Визнання орендованих активів	3 357	3 356
Витрати на амортизацію	(755)	(420)
Орендовані активи, всього	2 602	2 936

Структура балансової вартості зобов'язань по орендованих активах:

Показник	31.12.2020	31.12.2019
Зобов'язання по орендованих активах	1 546	2 473
Нараховані відсотки по орендованих активах	220	420
Платежі по орендованих активах	(1 148)	(1 347)
Зобов'язання по орендованих активів, всього	618	1 546

Показник	31.12.2020	31.12.2019
Короткострокові зобов'язання по орендованих активів	618	618
Довгострокові зобов'язання по орендованих активів	-	928
Зобов'язання по орендованих активів, всього	618	1 546

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

Структура доходів/витрат за договорами оренди:

Показник	31.12.2020	31.12.2019
Витрати по амортизації орендних активів	336	420
Витрати по відсотках за зобов'язаннями з оренди	220	438
Витрати по орендованих активів, всього	556	858

В 2020 році загальна сума грошових відтоків по оренді склала 1 147.

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

13. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Наступна таблиця представляє рух інших необоротних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Готові об'єкти	431 606	342 882
Незавершене будівництво та реконструкція	2 065 689	1 264 041
Передплати підрядникам за інші необоротні активи	2 684	177 592
Запчастини для Інвестиційної нерухомості	9 276	
	2 509 255	1 784 515

Зміни в інвестиційній нерухомості узгоджуються наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Станом на 01 січня	1 784 515	1 525 756
Придбання	730 484	253 822
Збільшення за рахунок внеску в інший вкладений капітал	2 122	4 937
Вибуло за період	(7 866)	-
Залишок на 31 грудня	2 509 255	1 784 515

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

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

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

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

Облік інших необоротних активів ведеться за собівартістю понесених витрат. Збитки від знецінення не визнавались. Компанія очікує, що передача на баланс іншим підприємствам буде відбуватись за балансовою вартістю. Протягом 2020р. за рішенням ЛМР безоплатно передано активів на суму 7 964 869 грн. Вартість переданих активів визнана в інших витратах.

14. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. запаси були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Матеріали	3 199	2 017
Паливо	101	89
Запасні частини	1 143	350
Інші запаси	-	376
Резерв під знецінення	(540)	(727)
	3 903	2 106

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Компанія не має запасів, які виступають в якості забезпечення за позиками.

15. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова дебіторська заборгованість	353	512
Аванси видані	77	193
Позики безвідсоткові короткострокові	12 172	4 600
Позики безвідсоткові короткострокові	192	134
	12 794	5 439
За вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків	(704)	(690)
	12 090	4 749

Інформація про кредитні ризики наведена в Примітці 24.

16. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДПЛАТИ З ПОДАТКІВ

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. податки до відшкодування та передплати з податків були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Передплати по податкам	25	25
Відстрочені активи з ПДВ	132	1 216
	157	1 241

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

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	10 000	60 400
Короткострокові поточних рахунках в банках	30 941	2 463
Грошові кошти в касі	50	146
	40 991	63 009

Обмеження щодо використання грошових коштів відсутні.

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

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

18. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. капітал, внесений власником, був представлений наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Статутний капітал	2 115 165	1 865 550
Неоплачений капітал	(116 401)	(52 907)
Інший додатковий капітал	65 447	64 771
	2 064 212	1 877 414

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

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

19. КРЕДИТИ ТА ЗАПОЗИЧЕННЯ

Заборгованість за кредитами та позиками в звітності представлена наступним чином:

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові зобов'язання:				
<i>Кредит на суму 26 000 тис.євро</i>	3-75-5,75% залежно від рейтингу м.Львів+ EURIBOR (6 міс)	12.09.24	226 407	229 599
<i>Кредит на суму 12 000 тис.євро</i>	3-75-6% залежно від рейтингу м.Львів+ EURIBOR (6 міс)	12.09.24	151 009	153 138
<i>Кредит на суму 10 000 тис.євро</i>	3-75-7% залежно від рейтингу м.Львів+ EURIBOR (6 міс)	12.03.30	51 710	
<i>Безвідсоткова позика довгострокова на суму 16 163 тис.грн.</i>	13,9%	12.03.21		4 662
			429 126	387 399
Короткострокові зобов'язання:				
<i>Короткострокова частина довгострокових кредитів (до року)</i>	3-75-6% залежно від рейтингу м.Львів+ EURIBOR (6 міс)		137 794	95 685
<i>Короткострокова частина безвідсоткової позики</i>	13,9%		5 334	5 251

Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2020	31.12.2019
Відсотки до сплати		10 031	8 955
Інші витрати на позики		-	-
		153 159	109 891
		582 285	497 290

Компанія уклала три діючі договори, які укладені з ЄБРР.

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

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

Договір від 17.11.2016р. з лімітом 10 000 тис. Євро. Цільове призначення кредиту для реалізації створення Систем автоматизованої оплати за проїзд «САОП».

Гарантом по договорам з ЄБРР виступає Львівська міська рада.

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

Дотримання умов кредитних договорів:

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

Станом на 31 грудня 2020. Компанія не виконала вимоги щодо окремих фінансових коефіцієнтів, які вказані в кредитній угоді, що може мати негативний вплив на фінансову і господарську діяльність Компанії.

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

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

Зміни в кредиторській зобов'язаннях від фінансової діяльності у 2020 році представлені наступним чином:

Показник	(тис. грн.)	
	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість на 01 січня	497 290	715 714
Грошові потоки	(90 889)	(145 674)
Нарахування відсотків	34 808	34 359
Курсові різниці	141 076	(107 109)
Залишок заборгованості на 31 грудня	582 285	497 290

20. ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ ТА ГРАНТИ

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. цільове фінансування у фінансовій звітності представлено наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Залишок на 1 січня поточного року	355 395	138 230
Отримано протягом року	689 796	218 535
Зараховано до складу доходів	(7 503)	(1 370)
Залишок на 31 грудня поточного року	1 037 688	355 395

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

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

21. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова кредиторська заборгованість	1 524	1 227
Кредиторська заборгованість за основні засоби та інші необоротні активи	2 058	2 717
Розрахунки з бюджетом	1 460	945
Забезпечення майбутніх виплат персоналу	1 399	1 433
Розрахунки за заробітною платою	1 318	1 027
Розрахунки за ЄСВ	319	239
Аванси отримані	84	56
Інша кредиторська заборгованість	208	44
	8 370	7 688

22. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відповідність вимогам податкового та іншого законодавства

Законодавчі та нормативні акти України щодо оподаткування та інших питань операційної діяльності, включаючи контроль за виконанням валютного та митного законодавства, а також ціноутворення, продовжують змінюватися. Законодавство та нормативна база не завжди носять чіткий характер та допускають різні тлумачення на рівні міських, обласних та загальнодержавних регулюючих органів, а також на рівні Уряду України. Нерідко відбуваються випадки неоднозначних інтерпретацій існуючих норм. Керівництво вважає, що його інтерпретації

відповідного законодавства є коректними та Компанія своєчасно і в повному обсязі нараховує та сплачує всі відповідні податки та збори.

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

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

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

Відповідальність щодо навколишнього середовища

Нормальна діяльність Компанії, скоріш за все, може призвести до негативного впливу на навколишнє середовище. Природоохоронне законодавство в Україні розвивається, і позиція органів державної влади постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання щодо охорони навколишнього середовища. Якщо зобов'язання визначені, то вони будуть визнані відразу. Якщо немає поточних або майбутніх вигод, пов'язаних з цими зобов'язаннями, то понесені збитки визнаються в складі витрат. Витрати, що продовжують термін служби відповідного активу, а також зменшують або запобігають забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, будуть капіталізовані. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті суворого дотримання існуючих положень цивільного законодавства або зміни в законодавстві чи нормативних актах, не можуть бути надійно оцінені. Компанія не має будь-якої додаткової екологічної відповідальності, за винятком спеціального податку – екологічного податку станом на 31 грудня 2020р. та 31 грудня 2019р.

Судові процеси

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

Станом на 31 грудня 2020р. Компанія немає не врегульованих судових процесів по відношенню до несвоєчасно погашеної дебіторської заборгованості. Щодо такої дебіторської заборгованості Компанія оцінює та визнає резерв під знецінення такої заборгованості на кожну звітну дату.

Станом на 31 грудня 2020р. забезпечення на урегулювання судових позовів не формувались, так як відсутні претензії зі сторони інших осіб, які б могли привести до нарахування суттєвих сум пені, штрафів, відшкодувань (крім сум штрафів та пені, що визнані у звітності).

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

23. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті

фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється суті відносин, а не лише їх юридичній формі. Кінцевою контролюючою стороною є територіальна громада міста Львова, що представлена органом місцевого самоврядування Львівською міською радою

Сальдо за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Власник компанії – Львівська міська рада		
Кредиторська заборгованість за позиками	5 334	9 913
Заборгованість за внесками до статутного капіталу	116 401	52 907

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Власник компанії – Львівська міська рада		
Внески до статутного капіталу	186 122	252 486
Отримані капітальні трансфери (цільове фінансування)	703 880	221 715
Внески до іншого додаткового капіталу	677	4 937
Послуги надані	14 260	3 880
Нараховані відсотки за позиками отриманими	809	1 375
Повернення позик отриманих	5 388	5 387

Протягом 2020-2019 років Компанія не нараховувала та не сплачувала дивіденди.

Виплати управлінському персоналу

Протягом 2020-2019 років виплати керівному управлінському персоналу були такими:

	Рік, що закінчився 31 грудня 2020	Рік, що закінчився 31 грудня 2019
Винагорода управлінського персоналу	618	531

(тис. грн.)

Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки заборгованості на кінець року не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається у грошовій формі. Гарантії пов'язаним сторонам не надавалися. У 2020 році Компанія не нараховувала збитки від знецінення дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами. Таке припущення використовується кожен фінансовий рік, виходячи з вивчення фінансового положення пов'язаної сторони та ринку, на якому вона здійснює свою діяльність.

24. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12 090	4 749
Грошові кошти та їх еквіваленти	40 991	63 009
Загальний розмір кредитного ризику	53 081	67 758

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

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

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. представлений наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
До 12 місяців	58	484
Більше 12 місяців	295	28
	353	512
За вирахуванням резерву під знецінення	(84)	(67)
	269	445

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
На 1 січня	690	83
Нараховано за рік	14	607
Використано за рік		
На 31 грудня	704	690

Ринковий ризик

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

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

Ризик зміни процентних ставок

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

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься насамперед до довгострокових боргових зобов'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою, що має прив'язку до Європейської міжбанківської ставки пропозиції (EURIBOR).

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни відсоткової ставки. Нижче представлений аналіз чутливості збитку до оподаткування та власного капіталу Компанії до можливої зміни відсоткової ставки при незмінному значенні всіх інших змін

31.12.2020	Збільшення /(зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування
2020	1,75%	(10 014)
2020	1,75%	10 014
2019	1,75%	(8 529)
2019	1,75%	8 529

Валютний ризик

Компанія не володіла станом 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. фінансовими інструментами, представленими у валюті, що відрізняється від функціональної валюти. Компанія отримувала кредити та здійснювала валютні операції (купівля/продаж валюти та сплата банківської комісії та відсотків за кредит в іноземній валюті (євро та долари США).

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

- 31 грудня 2020 р.	Курс євро	34,7396
- 31 грудня 2019 р.		26,4220
- 31 грудня 2020 р.	Курс дол. США	28,2746
- 31 грудня 2019 р.		23,6862

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

31.12.2020	Збільшення /(зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування
Євро	10%	(59 124)
Євро	(10%)	59 124
31.12.2019	Збільшення /(зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування
Євро	10%	(48 572)
Євро	(10%)	48 572

Інші цінові ризики

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

Ризик ліквідності

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

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

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення, що визначені договорами, станом на 31 грудня 2020 р. був представлений наступним чином:

	За вимогою	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Всього
Кредити та запозичення		82 993		499 292	582 285
Орендні зобов'язання				618	618
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 399	6 971			8 370
	1 399	89 964		499 910	591 273

Аналіз фінансових зобов'язань за контрактними строками погашення на 31 грудня 2019 р. був представлений наступним чином:

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

25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

З метою підтримання або зміни структури капіталу Компанія може повернути його власнику, збільшити вкладений капітал або продати активи для погашення заборгованості. Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Компанія управляє загальною сумою представленою капіталу на звітні дати.

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2020 р. Компанія здійснює свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Компанії в цих умовах. Ухвалами Львівської міської ради: № 29 від 29.12.2020р. « Про бюджет Львівської міської територіальної громади на 2021 рік, № 313 від 11.03.2021р. « Про внесення змін до розподілу коштів бюджету розвитку бюджету Львівської міської територіальної громади на 2021 рік, № 326 від 25.03.2021р. « Про внесення змін до розподілу коштів бюджету розвитку бюджету Львівської міської територіальної громади на 2021 рік, № 523 від 22.04.2021р. « Про внесення змін до розподілу коштів бюджету розвитку бюджету Львівської міської територіальної громади на 2021 рік виділено внесків до статутного капіталу підприємства у сумі 286 771 000,00 (Двісті вісімдесят шість мільйонів сімсот сімдесят одна тисяча гривень 00 копійок). Зміни до статного капіталу підприємства буде внесено протягом 2021 року.

У 2020 році почався період дії зобов'язань по Кредитному договору від 17.11.2016р. Отримано 1 транш в сумі 1833585,60 Євро, оплачено аванс Підряднику. У 2021 році отримано 2 транш в сумі 916792,80 Євро оплачено за надані послуги членам Консорціуму. Значну частину активів, а саме, інженерні мережі, трамвайні колії, завершені реконструкції вулиць підприємство передає обслуговуючим компаніям Львівелектротранс, Львівводоканал, районні адміністрації на суму 13 381 080,90 гривень у 2021 році.

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

Директор
Єстеферова Оксана Вікторівна
28 травня 2021р.

“Львівавтодор”
0552381 а

Головний бухгалтер
Десятнюк Сергій Петрович

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

31.05.2021р.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
Львівське комунальне підприємство «Львівавтодор»
за 2020 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

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

Львівське комунальне підприємство «Львівавтодор»

код ЄДРПОУ 05523814

ПІН № 055238113065

Свідоцтво платника ПДВ № 100341962

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

Україна.

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

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

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

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

81.29 Інші види діяльності із прибирання,

84.24 Діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки,

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

52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту (основний),

59.11 Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм,

59.12 Компонування кіно- та відеофільмів, телевізійних програм,

59.13 Розповсюдження кіно- та відеофільмів, телевізійних програм,

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

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

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування,

74.20 Діяльність у сфері фотографії,

38.12 Збирання небезпечних відходів,

42.11 Будівництво доріг і автострад

У відповідності із статутом Підприємства мета і предмет діяльності наступні:

Підприємство створено з метою:

* Отримання прибутку.

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

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

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

* Підготовка та організація виконання програм з питань забезпечення надійного і безпечного руху автомобільними дорогами та вулицями міста.

Основними напрямками діяльності Підприємства є:

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

- * Надання в оренду машин, устаткування та товарів.
- * Забезпечення тимчасових відселень мешканців на час проведення протиаварійних робіт та/або капітального ремонту будівель/споруд шляхом оренди житла у тому числі пошук житла, оплати оренди та/або виплату матеріальної допомоги.
- * Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- * Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням;
- * Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- * Допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- * Комп'ютерне програмування;
- * Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
- * Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення);
- * Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування.

2. Результати діяльності

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

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

За результатом господарської діяльності (Таблиця №1) у 2020 році Підприємство отримало збиток від операційної діяльності в розмірі 8 959 тис. грн. На формування даного показника мало вплив те, що зменшився дохід від паркування в наслідок пандемії COVID-19, а також в основному збиток підприємства сформований через курсову різницю, яка виникає внаслідок отримання валюти на поточний рахунок підприємства та розрахунків підприємства з контрагентами у валюті.

Показники результатів діяльності ЛКП «Львівавтодор» за 2020 рік:

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Таблиця №1, (тис. грн.)

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період, 2020 р.	За аналогічний період попереднього року 2019 р.	Відхилення
1		2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	30 447	27 342	3 105
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(23 366)	(29 940)	6 574
Валовий:					
прибуток		2090	7 081	-	7 081
збиток		2095	-	(2 598)	-2 598
Інші операційні доходи	8	2120	5 789	450	5 339
Адміністративні витрати	7	2130	(14 757)	(13 783)	-974
Витрати на збут		2150			-
Інші операційні витрати	8	2180	(8 172)	(3 591)	-4 581
Фінансовий результат від операційної діяльності:					-
прибуток		2190		-	-
збиток		2195	(10 059)	(19 522)	-9 463
Інші фінансові доходи	9	2220	4 340	108 994	-104 654
Інші доходи		2240		-	-
Фінансові витрати	9	2250	(174 096)	(34 797)	-139 299
Інші витрати		2270		-	-

Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток		2290		54 675	-54 675
збиток		2295	(179 815)		-179 815
Витрати (дохід) з податку на прибуток	10	2300	(31)	255	224
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		-	-
Чистий фінансовий результат:					
прибуток		2350		54 930	-54 930
збиток		2355	(179 846)		-179 846

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)	Відхилення
1		2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(179 846)	54 930	231 776

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Відхилення
1		2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	(2 035)	(2 443)	408
Витрати на оплату праці		2505	(19 716)	(24 720)	5 004
Відрахування на соціальні заходи		2510	(4 338)	(5 525)	1 187
Амортизація		2515	(4437)	(2 878)	(1559)
Інші операційні витрати		2520	(14 669)	(11 749)	(2920)
Всього		2550	(45 195)	(47 315)	2 120

Звіт про фінансовий стан

Таблиця №2. (тис. грн.)

Актив	Примітки	Код рядка	31.12.2019	31.12.2020
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	291	253
Основні засоби	11, 12	1010	75 166	138 454
Відстрочені податкові активи		1045	255	224
Інші необоротні активи	13	1090	1 784 515	2 509 255
Усього за розділом I		1095	1 860 227	2 648 186
II. Оборотні активи				
Запаси	14	1100	2 106	3 903
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	15	1125	445	269
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами	15	1130	183	66
з бюджетом	16	1135	25	25
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	1155	4 122	11 755
Гроші та їх еквіваленти	17	1165	63 009	40 991
Готівка		1166	146	50
Рахунки в банках		1167	62 863	40 941
Інші оборотні активи	16	1190	1 216	132
Усього за розділом II		1195	71 106	57 141
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		1200	-	-
		1300	1 931 333	2 705 327

Пасив	Примітки	Код рядка	31.12.2019	31.12.2020
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	18	1400	1 865 550	2 115 165
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал	18	1410	64 771	65 447
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(808 000)	(987 846)
Неоплачений капітал	18	1425	(52 907)	(116 401)
Усього за розділом I		1495	1 069 414	1 076 365
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові кредити банків	19	1510	382 737	429 126
Інші довгострокові зобов'язання	19,	1515	5 280	

	12			
Цільове фінансування	20	1525	355 395	1 037 688
Усього за розділом II		1595	743 412	1 466 814
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	19	1600	104 640	147 825
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	19, 12	1610	6 179	5 952
товари, роботи, послуги	21	1615	1 227	1 524
розрахунками з бюджетом	21	1620	945	1 460
розрахунками зі страхування	21	1625	239	319
розрахунками з оплати праці	21	1630	1 027	1 318
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	21	1635	56	84
Поточні забезпечення	21	1660	1 433	1 399
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	21	1690	2 761	2 267
Усього за розділом III		1695	118 507	162 148
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
Баланс		1900	1 931 333	2 705 327

3. Ліквідність та зобов'язання

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

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

Так як коефіцієнт загальної ліквідності виходячи з даних фінансової звітності за 2019 рік менше одиниці, а саме дорівнює 0,35 – тобто підприємство не має змоги своєчасно та в повному обсязі власними коштами погашати борги.

Коефіцієнт швидкої ліквідності за підсумками 2020 року має значення менше одиниці, а саме дорівнює 0,33 – цей показник невисокий оскільки велика частина грошових коштів підприємства відображена як поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання по кредитних договорах перед СБРР).

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

- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Підприємства. Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка. 9

4. Екологічні аспекти

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

План екологічного та соціального заходу:

- Корпоративний екологічний та соціальний менеджмент, як система працює успішно. Доведений до підрядників, включає в себе також питання охорони праці та моніторинг за наслідками планових робіт.
- На стадії проектування передбачено захисні та компенсаційні заходи, а також роботи по відновленню зелених насаджень. Розроблено правила поводження з відходами. Враховані питання ресурсозбереження та енергоефективності.
- На етапі будівництва забезпечено дотримання плану екологічних та соціальних заходів ЛКП «Львівавтодор», виконання вимог екологічної безпеки, охорони праці. В 2020 р. впроваджено ряд заходів по запобіганню побічного забруднення навколишнього середовища при проведенні будівельних робіт (за окремим планом).
- Експлуатація та технічне обслуговування – регулярно проводиться моніторинг стану споруд, ландшафтів та зелених насаджень, використання реагентів проти обмерзання проїзної частини.
- Підприємство у відповідності до Водного кодексу України дотримується умов дозволу та правил спеціального водокористування, використовує воду відповідно до цілей та умов її надання, економно використовує водні ресурси, дотримується лімітів забору та використання води, дотримується лімітів скидання забруднюючих речовин, здійснюються заходи щодо запобігання забрудненню водних об'єктів стічними водами, здійснює облік забору та використання води засобами вимірювальної техніки.
- Підприємство у відповідності до Закону України «Про відходи» у сфері поводження з відходами визначає склад і властивості відходів, що утворюються, здійснює організаційні, науково-технічні та технологічні заходи для максимальної утилізації відходів, реалізації чи передачі їх іншим споживачам або підприємствам, що займається збиранням, обробленням та утилізацією відходів, забезпечує за власний рахунок екологічно обґрунтоване видалення тих відходів, що не підлягають утилізації.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна кількість працівників та частка жінок на керівних посадах.

Середня кількість усіх працівників – 140 чол., в тому числі апарат управління складає 28%, інженерно-технічні працівники 41%, інші працівники, робітники - 31%, в тому числі 5 жінок на керівних посадах.

Заохочення (мотивація) працівників.

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

- створення умов для безпечної праці і належного утримання всіх санітарно-побутових приміщень відповідно до вимог санітарних та гігієнічних правил і вимог з охорони праці;
- всі структурні підрозділи аптечками з постійним їх укомплектуванням необхідними медикаментами;
- організацію медичних оглядів працівників, коли це передбачено законодавством України;
- виходячи з фінансових можливостей, при зверненні працівника або колишнього працівника підприємства, розгляд питання щодо надання одноразової матеріальної допомоги в разі довготривалої хвороби, стихійного лиха, важкого матеріального становища;
- у разі смерті працівника підприємства надання одному з членів сім'ї померлого одноразову матеріальну допомогу для здійснення ритуальних послуг;
- у разі смерті членів сім'ї працівника підприємства рідних по крові та по шлюбу (батька, матері, його дітей, жінки, чоловіка), надання йому матеріальної допомоги на поховання з наданням оплачуваної додаткової відпустки тривалістю 3 календарних днів
- надавання оплачуваної додаткової відпустки: особам, які зареєстрували шлюб, тривалістю 3 календарних днів протягом місяця з дня реєстрації шлюбу, батькові при народженні дитини тривалістю 1 календарний день протягом тижня з дня народження дитини, особам, які призиваються на строкову військову службу тривалістю 1 календарний день в день, що передує дню призову;

- при наявності коштів в підприємстві, залежно від стану господарської діяльності, виплату працівникам підприємства, що досягли ювілейного віку, одноразового грошового заохочення в сумі не менше, ніж місячний посадовий оклад (тарифна ставка);
- працівникам підприємства, що зайняті на роботах, зв'язаних з забрудненням, та де можливий вплив на шкіру шкідливо діючих речовин, видачу безкоштовно мила, змивачів та знешкоджуючих засобів, відповідно до встановлених законодавством норм;
- проведення оплати проходження курсів підвищення кваліфікації працівникам підприємства,
- надавання та оплати працівникам підприємства щорічних основних, додаткових, соціальних відпусток відповідно до графіків відпусток, погоджених з Профспілковим комітетом, та відпусток без збереження заробітної плати тощо.

Охорона праці та безпеки.

У відповідності до умов колективного договору, Підприємство здійснює:

- забезпечення на робочому місці в кожному структурному підрозділі умов праці відповідно до нормативно-правових актів, а також забезпечити додержання вимог законодавства щодо прав працівників у галузі охорони праці.
- Забезпечення відповідних служб і призначення посадових осіб, для забезпечення вирішення конкретних питань охорони праці, затвердження інструкції про їх обов'язки, права та відповідальність за виконання покладених на них функцій, а також контроль їх додержання.
- забезпечення належного утримання будівель і споруд, виробничого обладнання та устаткування, контроль за їх технічним станом.
- забезпечення усунення причин, що приводять до нещасних випадків, професійних захворювань, та здійснення профілактичних заходів, визначених комісіями за підсумками розслідування цих причин.
- організацію проведення аудиту охорони праці, лабораторних досліджень умов праці, оцінку технічного стану виробничого обладнання та устаткування, атестацій робочих місць на відповідність нормативно-правовим актам з охорони праці в порядку і строки, що визначені законодавством, та за їх підсумками вживати заходів до усунення небезпечних і шкідливих для здоров'я виробничих факторів.
- розроблення і затвердження положення, інструкції, інші акти з охорони праці, що діють в межах товариства, та встановлюють правила виконання робіт і поведінки працівників на території підприємства, у виробничих приміщеннях, робочих місцях відповідно до нормативно-правових актів з охорони праці, забезпечувати безоплатно працівників нормативно-правовими актами та актами товариства з охорони праці.
- контроль за додержанням працівниками правил поведінки з машинами, механізмами, устаткуванням та іншими засобами, використання засобів колективного та індивідуального захисту, виконання робіт відповідно до вимог з охорони праці.
- приймання термінових заходів для допомоги потерпілим від нещасних випадків та аварій, залучати за необхідності професійні аварійно-рятувальні формування у разі виникнення в Підприємстві аварій та нещасних випадків.
- під час укладення трудового договору інформування працівника під розпис про умови праці та про наявність на його робочому місці небезпечних і шкідливих виробничих факторів, які ще не усунуто, можливі наслідки їх впливу на здоров'я та про права працівника на пільги і компенсації за роботу в таких умовах відповідно до законодавства і цього колективного договору.
- забезпечення, працівникам зайнятим на роботах з важкими та шкідливими умовами праці, безоплатним молоком або рівноцінними харчовими продуктами та соками, скороченою тривалістю робочого часу, додатковою оплачуваною відпусткою, пільговою пенсією, оплатою праці в підвищеному розмірі та іншими пільгами і компенсаціями, що надаються в порядку, визначеному законодавством.
- на роботах із шкідливими і небезпечними умовами праці, а також роботах, пов'язаних із забрудненням або несприятливими метеорологічними умовами, працівникам надання безоплатно за встановленими нормами спеціальний одяг, спеціальне взуття та інші засоби індивідуального захисту, а також мийні та знешкоджувальні засоби.
- за свої кошти забезпеченням фінансування та організацією проведення попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах із шкідливими чи небезпечними умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі, щорічного обов'язкового медичного огляду осіб віком до 21 року.

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

6. Ризики

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

Фактори фінансового ризику

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

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

1. Ринковий ризик

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

Ризик зміни відсоткової ставки

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

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

Ризик коливання валютних курсів

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

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

2. Кредитний ризик

Підприємство стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не

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

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

3. Ризик ліквідності

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

Завданням управлінського персоналу Підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів та підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

4. Операційний ризик

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

7. Дослідження та інновації

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

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

8. Фінансові інвестиції

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

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

9. Вплив корона вірусу на господарську діяльність підприємства.

У зв'язку із кризовою ситуацією, викликаною пандемією COVID-19, підприємство зазнало значного впливу на господарську діяльність, а саме: зниження ділової активності малого та середнього бізнесу призвело до зменшення виручки від надання послуг з паркування, сповільнення темпів реконструкцій об'єктів призвело до недоотримання доходу від технічного нагляду, недотримання умов виконання договорів підряду, перегляд термінів укладених угод та термінів їх виконання, збільшення видатків на оплату лікарняних листів та інших видатків працівникам на лікування від COVID-19. Скорочення штатної чисельності підприємства не відбулося, але частину персоналу було переведено на роботу віддалено для зменшення концентрації працівників у різних офісах. Зменшення обсягів фінансування негативно вплинуло на грошовий потік підприємства та виконання фінансовий коефіцієнтів в цілому

10. Перспективи розвитку

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

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

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

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

З повагою,
Директор підприємства



Єстеферова О.В.