



Crowe

Львівське міське комунальне підприємство «Львівводоканал»

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



**КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	8
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	9
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	11
Примітки до консолідованої фінансової звітності	12
1. Інформація про Групу та основні напрямки її діяльності	12
2. Умови функціонування Групи в Україні	12
3. Основа складання консолідованої фінансової звітності	13
4. Основні положення облікової політики	18
5. Дохід від договорів з клієнтами	27
6. Собівартість	27
7. Адміністративні витрати	27
8. Витрати на збут	28
9. Інші операційні доходи	28
10. Інші операційні витрати	28
11. Фінансові доходи та витрати	28
12. Податок на прибуток	28
13. Основні засоби	30
14. Нематеріальні активи	31
15. Запаси	31
16. Торгова дебіторська заборгованість	32
17. Інша дебіторська заборгованість	32
18. Аванси видані	33
19. Податки до відшкодування	33
20. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
21. Статутний капітал	33
22. Кредити та позики	34
23. Зобов'язання з оренди	35
24. Забезпечення	35
25. Торгова кредиторська заборгованість	36
26. Інша кредиторська заборгованість	36
27. Податкові зобов'язання	36
28. Аванси отримані	36
29. Операції з пов'язаними сторонами	37
30. Виправлення помилок попередніх періодів	38
31. Управління фінансовими ризиками	38
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	43
33. Події після звітної дати	43

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

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

Нижче наведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в представленому вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Львівського міського комунального підприємства "Львівводоканал" та його дочірнього підприємства "Водомір" (надалі "Група") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно консолідованої фінансової звітності Групи.

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання та подання консолідованої фінансової звітності, що відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2020 року затверджена її управлінським персоналом 14 травня 2021 року.



Директор / Ванькович Д. М.

Головний бухгалтер / Цитульський І. В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу Львівського міського комунального підприємства "Львівводоканал"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Львівського міського комунального підприємства "Львівводоканал" та його дочірнього підприємства "Водомір" (Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" до складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 4 до консолідованої фінансової звітності, де описується, що протягом тривалого періоду фінансовий результат діяльності Групи є негативним, у зв'язку з тим, що тарифи на водопостачання та водовідведення, затверджені Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, не покривають витрат Групи та провокують подальшу збитковість діяльності. Група отримує значну фінансову підтримку від місцевих та державних органів влади. Ці фактори вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Групи безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Висловлюючи нашу думку із застереженням, ми не брали до уваги це питання.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що за рік, який закінчився 31 грудня 2020, Група отримала збиток 114 343 тис. грн. (2019: збиток 162 736 тис. грн.) та станом на 31 грудня 2020 року поточні активи Групи перевищили її поточні зобов'язання на 120 104 тис. грн. (2019: поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 710 тис. грн.), при цьому, вартість чистих активів Групи на 31 грудня 2020 р. складала 1 814 776 тис. грн. (2019: 1 663 393 тис. грн.).

Як зазначено в Примітці 31 Україна та весь світ зіткнулися з глобальною пандемією, що може суттєво вплинути на діяльність Групи та бізнесу в цілому.

Ці події або умови, описані у вищевказаних примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту

фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Операції з пов'язаними сторонами

Як зазначено у Примітці 29, Група здійснює суттєві операції з підприємствами, які перебувають під спільним контролем та є операціями з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка, а також використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

В ході аудиту:

- Ми отримали від керівництва Групи лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Повнота та своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Основною діяльністю Групи є надання послуг з водопостачанням питної води, водовідведення та очищення стоків фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Група укладає договори водопостачанням питної води, водовідведення та очищення стоків з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованих послуг на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.

При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятись, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів води не в відповідному періоді.

В ході аудиту:

- Ми провели перерахунок фактичних обсягів водопостачання та водовідведення води за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір відпускнуго тарифу;
- Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку водопостачання та водовідведення води за категоріями споживачів.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про Управління відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність".

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.

Управлінський персонал Компанії не надав нам звіт про управління за 2020 рік, тому ми не несемо відповідальність за будь яку іншу інформацію, що надається або оприлюднюється Компанією разом із перевіреною нами фінансовою звітністю.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої 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 Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати 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 Групу 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;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють 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:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна"
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято керівником Львівського міського комунального підприємства "Львівводоканал" 17 грудня 2020 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Групи без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Групі послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Групі або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна" його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Групи, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.
Ключовий партнер з аудиту

26 травня 2021 року



ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2020	Перераховано 2019
Дохід від договорів з клієнтами	5	725 539	549 627
Собівартість	6	(704 824)	(654 571)
Валовий прибуток/(збиток)		20 715	(104 944)
Адміністративні витрати	7	(68 048)	(59 151)
Витрати на збут	8	(49 293)	(40 023)
Інші операційні доходи	9	7 159	15 349
Інші операційні витрати	10	(51 173)	(18 421)
Операційний збиток		(140 640)	(207 190)
Фінансові доходи	11	1 504	18 242
Фінансові витрати	11	(7 511)	(7 602)
Збиток до оподаткування		(146 647)	(196 550)
Податок на прибуток	12	32 304	33 814
Чистий збиток		(114 343)	(162 736)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-
Сукупний дохід / (збиток)		(114 343)	(162 736)

Директор / Ванькович Д. М.



Головний бухгалтер / Цитульський І. В.

(Handwritten signature of I. V. Tsytul'skiy)

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2020	Перераховано 31.12.2019	Перераховано 31.12.2018
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	13	1 880 967	1 868 811	1 717 945
Нематеріальні активи	14	4 991	4 831	2 428
		1 885 958	1 873 642	1 720 373
Оборотні активи				
Запаси	15	105 539	61 485	40 422
Торгова дебіторська заборгованість	16	167 488	111 926	70 387
Інша дебіторська заборгованість	17	19 908	11 160	9 577
Аванси видані	18	11 018	14 005	16 434
Податки до відшкодування	19	3 032	10 686	9 409
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	46 014	36 018	23 216
		352 999	245 280	169 445
Всього активи		2 238 957	2 118 922	1 889 818
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал				
Статутний капітал	21	1 932 717	1 677 403	1 214 919
Додатковий капітал	21	22 247	11 835	11 835
Накопичений збиток		(140 188)	(25 845)	136 890
		1 814 776	1 663 393	1 363 644
Довгострокові зобов'язання				
Кредити та позики	22	-	27 691	94 253
Відстрочені податкові зобов'язання	12	150 725	183 029	216 844
Зобов'язання з оренди	23	40 561	-	-
Забезпечення	24	-	239	277
		191 286	210 959	311 374
Поточні зобов'язання				
Кредити та позики	22	33 607	53 864	59 792
Торгова кредиторська заборгованість	25	66 796	59 692	74 352
Інша кредиторська заборгованість	26	58 565	57 162	12 812
Податкові зобов'язання	27	6 972	11 960	6 460
Аванси отримані	28	18 264	16 146	15 972
Забезпечення	24	48 691	45 746	45 412
		232 895	244 570	214 800
Всього зобов'язання		424 181	455 529	526 174
Всього капітал та зобов'язання		2 238 957	2 118 922	1 889 818



Директор Ванькович Д. М.

Головний бухгалтер / Цитульський І. В.

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

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2020	2019
Рух коштів від операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	780 157	614 763
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	2 150	1 022
Повернення авансів	2 334	2 612
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1 503	775
Цільового фінансування	4 413	1 817
Інші надходження	3 789	3 665
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(433 497)	(447 277)
Праці	(222 263)	(171 763)
Відрахувань на соціальні заходи	(59 887)	(45 930)
Зобов'язань з податків і зборів:	(132 376)	(89 694)
- у тому числі з податку на прибуток	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	(2 335)	(6 943)
Інші витрачання	(12 277)	(8 199)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(68 289)	(145 152)
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Придбання необоротних активів	(48 145)	(80 561)
Витрачання на надання позик	(13 000)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(61 145)	(80 561)
Рух коштів від фінансової діяльності		
Надходження від власного капіталу	224 660	298 520
Отримання кредитів та позик	9 744	55 701
Інші надходження	-	2 437
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(15 164)	-
Погашення кредитів та позик	(71 766)	(109 692)
Погашення відсотків за кредитами та позиками	(8 044)	(8 450)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	139 430	238 516
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	9 996	12 803
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок періоду	36 018	23 215
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	46 014	36 018

Директор / Ванькович Д. М.



Головний бухгалтер / Циткульський І. В.

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

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Накопичений збиток	Разом
Станом на 31 грудня 2018 (перераховано)	1 214 919	11 835	136 890	1 363 644
Чистий збиток за період	-	-	(162 736)	(162 736)
Внески учасників	462 484	-	-	462 484
Станом на 31 грудня 2019 (перераховано)	1 677 403	11 835	(25 845)	1 663 392
Чистий збиток за період	-	-	(114 343)	(114 343)
Внески учасників	255 314	-	-	255 314
Безоплатно одержані активи	-	10 412	-	10 412
Станом на 31 грудня 2020	1 932 717	22 247	(140 188)	1 814 775

Директор / Ванькович Д. М.



Головний бухгалтер / Цитульський І. В.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

1. Інформація про Групу та основні напрямки її діяльності

Львівське міське комунальне підприємство "Львівводоканал" (надалі "Компанія", або разом з дочірніми підприємствами "Група") утворене Управлінням комунального господарства Львівського міськвиконкому наказом від 31 серпня 1992 року №78. Підпорядковане Департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради. Створене з метою забезпечення міста Львова та супутніх сіл області питною водою, водовідведення та очищення стоків. Група також виконує будівельні, пусконаладжувальні та проектні роботи на об'єктах водопостачання та водовідведення, проводить аналіз якості питної води та стічної рідини. Юридична адреса і місцезнаходження Компанії: вул. Зелена, 64, м. Львів, Україна, 79017.

Дочірні підприємства, якими володіє Компанія:

Дочірнє підприємство "Водомір" - 100%. Основна діяльність – монтаж, демонтаж, ремонт та перевірка приладів обліку витрат води. Юридична адреса і місцезнаходження: вул. Зелена, 64, м. Львів, Україна, 79017.

Середньооблікова чисельність працівників Групи у 2020 році – 1 797 осіб (2019: 1 685 осіб).

2. Умови функціонування Групи в Україні

У 2020 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився у 2020 році порівняно з 2019 роком, а ВВП показав подальше зростання.

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2020 році зміцнилася на 14%. Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярдів доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярди доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019-2020 роках, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

Незважаючи на певні покращення у 2019-2020 роках, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Групи.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Групи.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Групи, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вплив пандемії COVID-19

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року, вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією. Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року. Окрім того, на дату затвердження цієї звітності, курс гривні складав 27,63 грн. за 1 долар США.

У 2020 році, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Можливий вплив поширення коронавірусу, а також потенційний ефект наслідків пандемії на фінансову звітність, підлягають додатковій оцінці в подальшому.

Консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансове становище Групи. Управлінський персонал зобов'язаний вчасно реагувати на подальші зміни в ситуації в країнах щодо COVID-19.

3. Основа складання консолідованої фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

Група здійснює поточний облік у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("МСБО").

3.2. Основа оцінки та подання інформації

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

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Групи є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Консолідовану фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї консолідованої фінансової звітності.

3.4. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність складається з фінансової звітності ЛМКП "Львівводоканал" та фінансової звітності його дочірнього підприємства.

Дочірнє підприємство повністю консолідується Підприємством з дати створення, що являє собою дату отримання Групою контролю над дочірньою компанією, і продовжує консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність дочірньої компанії підготовлена за той же звітний період, що і звітність материнської компанії на основі послідовного застосування облікової політики материнської компанії. Всі внутрішньгрупові залишки, доходи і витрати, нереалізовані доходи і витрати, а також дивіденди, що виникають у результаті здійснення операцій усередині Групи, повністю виключені.

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років, консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ЛМКП "Львівводоканал" та зазначене нижче дочірнє підприємство:

Назва підприємства	Країна	Вид діяльності	Частка власності, %
ДП "Водомір"	Україна	Послуги повірки лічильників	100.00

3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

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

Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

Група не застосовувала вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою, виходячи з таких припущень та оцінок:

- МСБО 29 визначає за краще, щоб всі компанії і банки, які здійснюють свою діяльність в умовах гіперінфляції в одній країні, повинні застосовувати вимоги МСБО 29, починаючи з одного і того ж періоду. Управлінському персоналу Групи невідомо про початок застосування українськими компаніями МСБО 29. Крім того, фактичні приклади публічних українських компаній і банків свідчать про незастосування МСБО 29 під час складання своєї проміжної фінансової звітності в межах річного звітного періоду, що закінчується 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року;
- Міністерство фінансів України, як орган відповідальний за державну політику в області бухгалтерського обліку, не визнав українську економіку гіперінфляційною. Цього також не зробили міжнародні організації, що в тій чи іншій мірі співпрацюють з Україною (зокрема, Міжнародний Валютний Фонд);
- Поточна економічна ситуація була досягнута за рахунок разових надзвичайних подій в країні, викликаних в першу чергу не економічними чинниками. Управлінський персонал не очікує, що загострення нестабільної економічної ситуації триватиме в осяжному майбутньому.

Строки корисного використання основних засобів

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

Зменшення корисності основних засобів

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Групи щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому. Група нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки у консолідованій фінансовій звітності.

Знецінення запасів

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації з урахуванням строків корисного використання запасів та наявності ознак їх технічного і фізичного старіння. Якби вартість запасів не була повністю відшкодовуваною, Групі необхідно було б відобразити в обліку витрати на коригування запасів до їх чистої вартості реалізації.

Резерв під пенсійні виплати

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

Податки

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

Визнання відстрочених податків

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

Припущення щодо функціонування Групи у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Група буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Групи, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати. Консолідовану фінансову звітність Групи складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Група була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

За рік, який закінчився 31 грудня 2020, Група отримала збиток 114 343 тис. грн. (2019: збиток 379 579 тис. грн.) та станом на 31 грудня 2020 року поточні активи Групи перевищили її поточні зобов'язання на 120 104 тис. грн. (2019: поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 710 тис. грн.; 2018: поточні зобов'язання перевищили поточні активи на 45 355 тис. грн.), при цьому, вартість чистих активів Групи на 31 грудня 2020 р. складала 1 814 776 тис. грн. (2019: 1 663 393 тис. грн.; 2018: 1 580 488 тис. грн.).

Крім того, як вже розкрито в розділі «Вплив пандемії COVID-19» Примітки 2, Група розглядає спалах пандемії COVID-19 як подію після дати балансу, що не потребує коригування фінансової звітності. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, Керівництво не вбачає можливості надати надійну вартісну оцінку потенційного впливу спалаху на Групу. Керівництво не очікує жодного прямого істотного негативного впливу на фінансові показники внаслідок розповсюдження COVID-19. У той же час обмежувальні заходи, які застосовує український Уряд, ймовірно,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

негативно вплинуть на загальну економіку України, а отже, можуть мати опосередкований негативний вплив на Групу через зменшення попиту на машини й устаткування для вугільної та залізорудної промисловості, потенційної затримки погашення заборгованості з боку державних структур і приватних підприємств, девальвацію гривні тощо.

Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

Керівництво вважає, що будь-який можливий несприятливий вплив поширення вірусу, жодним чином не вплине на здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ

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. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією 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 3 «Об'єднання бізнесу»

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

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.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу 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'язаною 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 впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні положення облікової політики

Цю консолідовану фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності, наведено нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній консолідованій фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Визнання доходів та витрат

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

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

Реалізація послуг водопостачання та водовідведення

Основною діяльністю Групи є послуги водопостачання та водовідведення населенню, юридичним особам та бюджетним установам, розташованим у м. Львів у відповідності до умов письмових договорів.

Група має право на компенсацію в обмін на надані послуги. Сума компенсації відповідає ціні, визначеній Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), помноженій на обсяг наданих послуг.

Договори не містять модифікацій, змінної компенсації, суттєвого компоненту фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтові. Зобов'язаннями щодо виконання згідно з договорами є надавання послуг водопостачання та/або водовідведення. Група визнає дохід з плином часу, в міру того, як задовольняє зобов'язання щодо виконання, надаючи послуги.

Встановлення тарифів

Тарифи на послуги Групи регулюються НКРЕКП. Тарифи на послуги водопостачання та водовідведення на сьогоднішній день не покривають операційних витрат на надання відповідних послуг. Політичне та економічне становище в країні може мати значний вплив на політику із встановлення тарифів у майбутньому.

Для певних груп населення урядом встановлені пільги та субсидії щодо оплати встановлених тарифів на водопостачання та водовідведення, які компенсуються населенню за рахунок бюджету. Суми таких пільг та субсидій включаються Групою до складу доходу від надання відповідних послуг та вираховуються із суми заборгованості покупців таких послуг.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Група 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.

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

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Група оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного фінансового компонента у відповідності до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

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

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

Контрактні зобов'язання

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Група виконує зобов'язання щодо виконання.

Податки

Поточний податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, застосування яких очікується у періоді реалізації активу чи погашення за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, фактично або в значному ступені чинних на звітну дату.

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податок на додану вартість

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

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

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

Основні засоби

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

Основні засоби відображаються за їх переоціненою сумою, яка є справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та наступних накопичених збитків від знецінення. Будь-яка накопичена амортизація на дату переоцінки перераховується пропорційно зміні валової балансової вартості активу так, що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює його переоціненій сумі.

Якщо немає даних про ринкову вартість основних засобів, обумовлених природою вузькоспеціалізованих машин та обладнання, такі об'єкти оцінюються відповідно до витрат на придбання в сучасних умовах, коригуваних на відсоток старіння.

Збільшення балансової вартості, що виникає при переоцінці основних засобів, відображається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі за рядком Резерв переоцінки. Зниження балансової вартості в результаті переоцінки відображається у прибутку чи збитку. Однак збільшення визнається у прибутку чи збитку настільки, наскільки воно обертається зменшенням переоцінки того самого активу, раніше визнаного у прибутку чи збитку. Зменшення, пов'язане з попереднім збільшенням того ж активу, визнається за іншими резервами безпосередньо у власний капітал.

Надлишок переоцінки, включений у власний капітал стосовно об'єкта основних засобів, переноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку, оскільки актив використовує суб'єкт господарювання (у сумі, що становить різницю між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу та амортизація, виходячи з первісної вартості активу) та коли актив припиняється (у повній сумі).

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

На кожну звітну дату керівництво аналізує основні засоби на предмет їх можливого знецінення. Якщо присутні будь-які ознаки знецінення, керівництво розраховує вартість відшкодування, яка є справедливою вартістю активу за вирахуванням витрат на продаж або вартістю його використання, залежно від того, яка з цих сум вище. Балансова вартість основних засобів списується до вартості відшкодування, а збиток від їх знецінення і переоцінки зменшує інші сукупні прибутки в сумі позитивного залишку попередніх переоцінок відповідного активу.

У фінансовому результаті визнається тільки сума перевищення знецінення/переоцінки над сумою позитивної переоцінки. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується, якщо сталися зміни в розрахунках, які застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

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

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).
Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та передавальні пристрої	60 – 600
Машини та обладнання	24 – 240
Транспортні засоби	60 – 120
Інші основні засоби	36 – 240

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи відображаються за їх переоціненою сумою, яка є справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та наступних накопичених збитків від знецінення. Будь-яка накопичена амортизація на дату переоцінки перераховується пропорційно зміні валової балансової вартості активу так, що балансова вартість активу після переоцінки дорівнює його переоціненій сумі.

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах 48-240 місяців.

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

Зменшення корисності активів

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

Витрати на позики

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

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

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

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

Група капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якби вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою ставкою із витрат на запозичення, окрім коштів, які позичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції цієї позики, за наявності, капіталізуються.

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

Запаси

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Група оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з таких умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;

б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків щодо непогашеної основної суми.

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

Фінансові активи Групи за амортизованою собівартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, позики надані, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

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

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

Припинення визнання

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

а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

б) Група зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також

- Група передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
- Група не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Кредити та позики та торгівля та інша кредиторська заборгованість

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

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

Припинення визнання

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

i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, готівкою, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або

ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Згортання фінансових інструментів

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

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Коли Група виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди за орендою не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

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

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

Гранти отримані

Грант не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Група виконає умови його надання, а також одержить цей грант. У випадку обліку гранту за методом доходу, грант визнається у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Група визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Якщо ж облік гранту ведеться за методом капіталу, він підлягає відображенню шляхом вирахування гранту при визначенні балансової вартості активу.

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплатах працівникам

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

Події після звітної дати

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

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

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Дохід від договорів з клієнтами

	2020	2019
<i>За видами діяльності:</i>		
Водопостачання	438 854	325 407
Водовідведення	237 495	188 154
Розбавлення стічних вод	33 952	21 992
Інша реалізація	15 238	14 074
	725 539	549 627
	2020	2019
<i>За категоріями покупців:</i>		
Водопостачання		
Послуги надані населенню	263 602	177 872
Послуги надані бюджетним організаціям	30 522	28 796
Послуги надані іншим покупцям	144 730	118 739
	438 854	325 407
Водовідведення		
Послуги надані населенню	114 989	101 279
Послуги надані бюджетним організаціям	26 554	23 760
Послуги надані іншим покупцям	95 952	63 115
	237 495	188 154

Всі доходи генеруються в Україні та в гривні (UAH).

6. Собівартість

	2020	2019
Електроенергія	(235 761)	(241 429)
Заробітна плата разом з нарахуваннями	(205 972)	(176 878)
Амортизація	(105 175)	(105 550)
Послуги	(53 706)	(60 430)
Податки та збори	(20 431)	(35 432)
Ремонти	(34 923)	(23 802)
Матеріали	(9 980)	(6 239)
Інше	(38 876)	(4 811)
	(704 824)	(654 571)

7. Адміністративні витрати

	2020	2019
Заробітна плата разом з нарахуваннями	(46 923)	(37 955)
Транспортні послуги	(8 527)	(7 829)
Амортизація	(2 603)	(2 807)
Матеріали	(1 346)	(2 253)
Юридично-консультаційні послуги	(1 345)	(1 186)
Послуги банків	(697)	(575)
Електроенергія	(815)	(818)
Податки	(26)	(23)
Інше	(5 766)	(5 705)
	(68 048)	(59 151)

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Витрати на збут

	2020	2019
Заробітна плата разом з нарахуваннями	(35 038)	(29 378)
Послуги банків	(5 866)	(3 788)
Амортизація	(2 528)	(934)
Матеріали	(1 336)	(1 015)
Юридично-консультаційні послуги	(98)	-
Інше	(4 427)	(4 908)
	(49 293)	(40 023)

9. Інші операційні доходи

	2020	Перераховано 2019
Оприбуткування металобрухту	1 464	45
Прибуток від безоплатно одержаних активів	1 373	5 882
Списання кредиторської заборгованості	210	532
Отримані штрафи, пені, неустойки	221	48
Прибуток від реалізації інших активів	185	45
Відшкодування раніше списаних активів	-	4 583
Інші доходи	3 706	4 214
	7 159	15 349

10. Інші операційні витрати

	2020	Перераховано 2019
Зміна резервів під знецінення та списання сумнівної заборгованості	(20 226)	(4 651)
Витрати від курсової різниці	(14 716)	(7 282)
Штрафи, пені, неустойки	(1 879)	(1 389)
Інші витрати	(14 352)	(5 099)
	(51 173)	(18 421)

11. Фінансові доходи та витрати

	2020	2019
Фінансові доходи:		
Курсова різниця	-	17 462
Відсотки отримані	1 504	780
	1 504	18 242
Фінансові витрати:		
Відсотки за фінансовою орендою	(2 709)	-
Відсотки за кредитом від ЄБРР	(2 377)	(2 186)
Відсотки за кредитом від МБРР/Міністерства фінансів України	(1 463)	(4 355)
Відсотки за кредитом НЕФКО	(792)	(729)
Відсотки за овердрафтом	(170)	(332)
	(7 511)	(7 602)

12. Податок на прибуток

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

	2020	Перераховано 2019
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	32 304	33 814
Витрати / (вигода) від податку на прибуток	32 304	33 814

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Узгодження витрат з податку на прибуток із добуток прибутку до оподаткування на чинну ставку податку наведено нижче:

	2020	Перераховано 2019
Збиток до оподаткування	(146 647)	(196 550)
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні 18% (2018: 18%)	26 396	35 379
Зміна оцінки відстроченого податкового активу	-	-
Податковий ефект доходів / (витрат), які не враховуються для цілей оподаткування	5 908	(1 565)
Доходи/ (витрати) з податку на прибуток	32 304	33 814

У нижченаведених таблицях подано інформацію про зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року:

	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку	Визнано у іншому сукупному доході	Перераховано 31.12.2019
Відстрочені податкові активи				
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	51 479	26 396	-	25 083
Резерв дебіторської заборгованості	32 411	(1 222)	-	33 633
Знецінення запасів	2 233	-	-	2 233
Забезпечення під штрафи	-	(136)	-	136
Інше	-	(86)	-	86
	86 123	24 952	-	61 171
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	(236 848)	7 352	-	(244 200)
	(236 848)	7 352	-	(244 200)
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	(150 725)	32 304	-	(183 029)
Знецінення відстроченого податкового активу	-	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання) після знецінення	(150 725)	32 304	-	(183 029)
	Перераховано 31.12.2019	Визнано у прибутку чи збитку	Визнано у іншому сукупному доході	Перераховано 31.12.2018
Відстрочені податкові активи				
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	25 083	4 073	-	21 010
Резерв дебіторської заборгованості	33 633	27 415	-	6 218
Знецінення запасів	2 233	(347)	-	2 580
Забезпечення під штрафи	136	(554)	-	690
Інше	86	(726)	-	812
	61 171	29 861	-	31 310
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	(244 200)	3 954	-	(248 154)
	(244 200)	3 954	-	(248 154)
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	(183 029)	33 814	-	(216 844)
Знецінення відстроченого податкового активу	-	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання) після знецінення	(183 029)	33 814	-	(216 844)

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про залишки основних засобів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Основні засоби	1 673 236	1 671 743	1 583 356
Незавершене будівництво	207 731	197 068	136 250
	1 880 967	1 868 811	1 719 606

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2020 та 2019 роках:

	Земля	Будівлі та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<i>Первісна вартість</i>						
На 31 грудня 2018 р. (перераховано)	178 013	1 421 683	95 713	6 319	7 749	1 709 477
Надходження	-	21 087	6 373	612	15 546	43 618
Надходження як внесок в статутний капітал	-	166 335	-	-	-	166 335
Вибуття	-	(12 283)	(1 022)	(336)	(157)	(13 798)
На 31 грудня 2019 р.	178 013	1 596 822	101 064	6 595	23 138	1 905 632
Надходження	1 054	91 970	7 783	-	22 095	122 902
Надходження як внесок в статутний капітал	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(907)	(141)	(23)	(82)	(1 153)
На 31 грудня 2020 р.	179 067	1 687 885	108 706	6 572	45 151	2 027 381
<i>Накопичена амортизація та знецінення</i>						
На 31 грудня 2018 р. (перераховано)	-	(104 961)	(16 284)	(2 187)	(2 689)	(126 121)
Амортизаційні нарахування	-	(98 941)	(13 591)	(1 546)	(1 544)	(115 622)
Вибуття	-	6 622	1 017	101	114	7 854
На 31 грудня 2019 р.	-	(197 280)	(28 858)	(3 632)	(4 119)	(233 889)
Амортизаційні нарахування	-	(102 989)	(12 696)	(1 027)	(3 620)	(120 332)
Вибуття	-	10	27	-	39	76
На 31 грудня 2020 р.	-	(300 259)	(41 527)	(4 659)	(7 700)	(354 145)
<i>Залишкова вартість</i>						
На 31 грудня 2018 р.	-	453 869	32 283	3 769	7 900	1 583 356
На 31 грудня 2019 р.	178 013	1 399 542	72 206	2 963	19 019	1 671 743
На 31 грудня 2020 р.	179 067	1 387 626	67 179	1 913	37 451	1 673 236

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року у Групі відсутні основні засоби, що використовувалися б в якості забезпечення за кредитами.

У 2019 році проведена оцінка необоротних активів незалежним оцінювачем ТОВ «Актив Експерт» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 933/18 від 29 листопада 2018 року, виданий Фондом державного майна України), які перебували на балансі Групи станом на 01 січня 2018 року. При проведенні робіт з оцінки були використані загальноприйняті в міжнародній та українській практиці підходи: витратний підхід (в рамках методу заміщення), порівняльний підхід (в рамках методу аналогів продажу), дохідний підхід (в рамках методу прямої капіталізації).

Більшість основних засобів оцінювались за допомогою ринкового методу. Інші позиції основних засобів, які обмежені ринком, оцінювались, використовуючи метод амортизованих витрат заміщення. При визначенні ринкової

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

вартості передбачається, що власність оцінюється як об'єкт продажу на відкритому ринку, а не як частина діючого підприємства або в якому іншому аспекті.

Інформацію про первісну вартість основних засобів, які є повністю амортизованими, представлено нижче:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Повністю амортизовані об'єкти основних засобів	35 273	40 626	6 715
	35 273	40 626	6 715

14. Нематеріальні активи

Нижче представлено інформацію про залишки нематеріальних активів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Нематеріальні активи	4 814	4 081	2 428
Незавершене будівництво	177	750	-
	4 991	4 831	2 428
		31.12.2020	31.12.2019
<i>Первісна вартість</i>			
Станом на початок періоду (перераховано)		5 159	3 029
Придбання		867	4 130
Вибуття		-	(2 000)
Станом на кінець періоду		6 026	5 159
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на початок періоду (перераховано)		(1 078)	(571)
Нараховано за період		(133)	(507)
Списано внаслідок вибуття		-	-
Станом на кінець періоду		(1 211)	(1 078)
Залишкова вартість на початок періоду		4 081	2 428
Залишкова вартість на кінець періоду		4 814	4 081

Станом на 01 січня 2019 року проведена оцінка необоротних активів незалежним оцінювачем ТОВ «Актив Експерт» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 933/18 від 29 листопада 2018 року, виданий Фондом державного майна України). При проведенні робіт з оцінки були використані загальноприйняті в міжнародній та українській практиці підходи: витратний підхід (в рамках методу заміщення), порівняльний підхід (в рамках методу аналогів продажу), дохідний підхід (в рамках методу прямої капіталізації).

Більшість нематеріальних активів оцінювались за допомогою ринкового методу. Інші позиції основних засобів, які обмежені ринком, оцінювались, використовуючи метод амортизованих витрат заміщення. При визначенні ринкової вартості передбачається, що власність оцінюється як об'єкт продажу на відкритому ринку, а не як частина діючого підприємства або в якому іншому аспекті.

15. Запаси

	31.12.2020	Перераховано 31.12.2019	31.12.2018
Сировина та матеріали	100 674	57 859	37 108
Паливно-мастильні матеріали	2 429	2 071	2 397
Запасні частини	1 232	1 026	442
Інші запаси	1 204	529	475
	105 539	61 485	40 422

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Заборгованість населення	220 155	194 552	51 130
Заборгованість юридичних осіб	93 931	61 682	51 012
Заборгованість бюджетних організацій	3 367	2 172	757
Інша торгова дебіторська заборгованість	-	-	-
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки на:</i>			
Заборгованість населення	(133 876)	(132 791)	(1 973)
Заборгованість юридичних осіб	(15 007)	(12 645)	(30 521)
Заборгованість бюджетних організацій	(1 082)	(1 044)	(18)
Іншу торгову дебіторську заборгованість	-	-	-
	167 488	111 926	70 387

Середній кредитний період для клієнтів Групи протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, складав 58 та 58 днів відповідно.

Торгова дебіторська заборгованість зазвичай погашається протягом 30-90 днів.
 Узгодження змін у резерві під очікувані кредитні збитки наведено нижче:

Залишок станом на 31 грудня 2018	32 512
Донарахування резерву під очікувані кредитні збитки	110 706
Залишок станом на 31 грудня 2018	143 218
Донарахування резерву під очікувані кредитні збитки	3 434
Списання заборгованості	(172)
Залишок станом на 31 грудня 2019	146 480
Донарахування резерву під очікувані кредитні збитки	16 873
Списання заборгованості	(144)
Залишок станом на 31 грудня 2020	163 209

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Непрострочена та без ознак зменшення корисності	Прострочена, але без ознак зменшення корисності					Всього
		до 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	1-2 роки	Більше 2 років	
31.12.2020	39 773	84 368	16 760	14 524	5 059	7 008	167 488
31.12.2019	18 018	52 349	16 179	13 615	4 945	6 820	111 926
31.12.2018	42 791	13 197	5 098	9 301	-	-	70 387

17. Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Поворотна позика видана	13 500	500	-
Цільове фінансування	8 444	8 524	-
Податковий кредит	6 343	10 870	-
Заборгованість банків	773	773	-
Розрахунки за претензіями	602	602	-
Короткострокові векселі одержані	267	269	-
Позики, видані працівникам	150	102	119
Розрахунки з бюджетом за різницю в тарифах	-	-	49 797
Розрахунки за субсидіями та пільгами	-	-	4 657
Витрати майбутніх періодів	-	-	5 584
Інша дебіторська заборгованість	84	275	1 422
Резерв зі зменшення корисності	(10 255)	(10 755)	(52 002)
	19 908	11 160	9 577

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У листопаді 2020 року Група видала поворотну фінансову допомогу Львівському комунальному автотранспортному підприємству №1 у сумі 13 000 тис. грн. з терміном погашення до 31.03.2021 р. під 0 % річних. Станом на 31 грудня 2020 року дана заборгованість не була погашена.

18. Аванси видані

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Аванси постачальникам	17 613	17 247	18 464
Резерв зі зменшення корисності	(6 595)	(3 242)	(2 030)
	11 018	14 005	16 434

19. Податки до відшкодування

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Розрахунки з ПДВ	2 882	10 203	6 035
Екологічний податок	-	340	2 998
Передоплати з податку на прибуток	142	142	142
Рентна плата за спеціальне використання води	-	-	233
Інші	8	1	1
	3 032	10 686	9 409

20. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти на рахунках в банку	44 498	33 306	21 523
Грошові кошти в дорозі	1 516	2 712	1 692
	46 014	36 018	23 215

21. Статутний капітал

Учасник	%	31.12.2020	
		Оголошений капітал	Внески до незареєстрованого статутного капіталу
Львівська міська рада	100	1 975 708	(42 991)
	100	1 975 708	(42 991)

Учасник	%	31.12.2019	
		Оголошений капітал	Внески до незареєстрованого статутного капіталу
Львівська міська рада	100	1 679 408	(2 005)
	100	1 679 408	(2 005)

Учасник	%	31.12.2018	
		Оголошений капітал	Внески до незареєстрованого статутного капіталу
Львівська міська рада	100	1 212 980	1 939
	100	1 212 980	1 939

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Кредити та позики

	Валюта	Ставка	Термін погашення	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Довгострокові						
<i>Плаваюча відсоткова ставка</i>						
Позика МБРР/Міністерства фінансів	USD	Libor+0.75%	15.04.2021р.	33 055	80 630	152 537
				33 055	80 630	152 537
Мінус: поточна частина довгострокових процентних кредитів				(33 055)	(52 939)	(58 284)
				-	27 691	94 253
Короткострокові						
<i>Фіксована відсоткова ставка</i>						
ПАТ "Укргазбанк" (овердрафт)	UAH	25%		-	-	19
<i>Плюс: Плаваюча відсоткова ставка</i>						
Поточна частина довгострокових процентних кредитів	USD	Libor+0.75%		33 055	52 939	58 284
				33 055	52 939	58 303
Заборгованість за нарахованими відсотками				552	925	1 489
				33 607	53 864	59 792

Міжнародний банк реконструкції та розвитку в серпні 2002 року погодився надати Україні позику, еквівалентну 24 250 тис. долларам США на умовах, визначених в Угоді про позику Світового банку на реалізацію Проекту з водопостачання та водовідведення у м. Львові. Україна погодилася субкредитувати кошти позики Світового банку Львівському міському комунальному підприємству "Львівводоканал" відповідно до умов угоди про субкредитування, а місто Львів та Міністерство фінансів України уклали окрему гарантійну угоду. У цьому ланцюгу угод, повноваження та відповідальність за впровадження Проекту надано "Львівводоканал".

26 січня 2016 року Група уклала кредитний договір із Європейським банком реконструкції та розвитку на суму 15 000 тис. євро. та НЕФКО на суму 5 000 тис. євро. Гарантом даної угоди виступила Львівська міська рада. Станом на 31.12.2020 Група не отримала траншів за цим кредитом.

Зміни у зобов'язаннях Групи, що виникли в результаті фінансової діяльності, подано нижче:

	Відсоткові кредити та позики	Відсотки за кредитом	Відсотки за резервування	Разом
На 31 грудня 2018 року	152 537	1 352	156	154 045
Грошові потоки	(53 950)	(4 698)	(2 851)	(61 499)
Нарахування	-	4 209	3 358	7 567
Курсові різниці	(17 957)	(239)	(362)	(18 558)
На 31 грудня 2019 року	80 630	624	301	81 555
Грошові потоки	(71 766)	(2 094)	(3 176)	(77 036)
Нарахування	-	1 463	3 170	4 633
Курсові різниці	24 191	402	(138)	24 455
На 31 грудня 2020 року	33 055	395	157	33 607

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Зобов'язання з оренди

Компанія орендує лічильники води. Максимальний строк оренди складає 3 роки. Компанія має право на викуп об'єктів оренди після закінчення строку договору за вартістю, близькою до нуля. Зобов'язання Компанії за договорами фінансової оренди забезпечені зберіганням права власності орендодавця на орендовані активи на час строку оренди.

Станом на 31.12.2020, 31.12.2019 та 31.12.2018 балансова вартість основних засобів, що придбана шляхом фінансової оренди представлена у наступній таблиці:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Лічильники води	40 561	-	-
	40 561	-	-

Станом на 31 грудня 2020 сума зобов'язань з фінансової оренди за строками погашення представлена в таблиці нижче. Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року відсутня.

	Мінімальні орендні платежі	Майбутні фінансові витрати	Всього
До 1 року	13 765	4 989	18 753
Від 1 року до 5 років	18 848	2 959	21 808
	32 613	7 948	40 561

24. Забезпечення

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Довгострокові забезпечення та резерви			
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	-	239	277
	-	239	277
Поточні забезпечення та резерви			
Забезпечення під судові позови	-	753	4 168
Забезпечення на виплату відпусток	39 761	36 070	32 291
Забезпечення на повернення невикористаних бюджетних коштів за пільгами та субсидіями	8 683	8 683	8 683
Забезпечення на виплату пільгових пенсій	247	240	270
	48 691	45 746	45 412

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

	Забезпечення під судові справи	Резерв на виплату відпусток	Резерв на пенсійні виплати	Забезпечення на повернення невикористаних бюджетних коштів за пільгами та субсидіями	Всього
На 31.12.2018	4 168	32 291	547	8 683	45 689
Використання	(3 415)	(25 672)	(120)	-	(29 207)
Нарахування	-	29 451	52	-	29 503
На 31.12.2019	753	36 070	479	8 683	45 985
Використання	(753)	(23 795)	(232)	-	(24 780)
Нарахування	-	27 486	-	-	27 486
На 31.12.2020	-	39 761	247	8 683	48 691

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Зміна ставки дисконтування:			
Збільшення на 1%	(3)	(5)	(6)
Зменшення на 1%	3	5	6
Зміна розміру пенсій:			
Збільшення на 1%	(2)	4	5
Зменшення на 1%	2	(4)	(5)
Зміна кількості осіб:			
Збільшення на 1 особу	70	90	100
Зменшення на 1 особу	(70)	(90)	(100)

25. Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Послуги з підкачки води	21 298	23 008	20 207
Матеріали	11 424	16 498	27 000
Електроенергія	20 954	14 213	19 434
Послуги	13 120	5 973	7 711
	66 796	59 692	74 352

26. Інша кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Зобов'язання з ПДВ	40 670	39 296	-
Заборгованість за заробітною платою	11 991	15 863	12 133
Інші поточні зобов'язання	5 904	2 003	679
	58 565	57 162	12 812

27. Податкові зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Податки, пов'язані із заробітною платою	2 901	7 904	5 906
Податок за користування надрами	2 609	2 674	506
Рентна плата за спеціальне використання води	838	1 310	-
Екологічний податок	530	-	-
Податок на землю	28	68	48
Інші	66	4	-
	6 972	11 960	6 460

28. Аванси отримані

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Аванси за водопостачання та водовідведення:			
фізичні особи	13 001	10 947	13 155
юридичні особи	2 321	2 312	1 416
бюджетні організації	818	1 166	1 041
Інші аванси	2 124	1 721	360
	18 264	16 146	15 972

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

29. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Операції із пов'язаними сторонами представлені виключно операціями між підприємствами під спільним контролем та Групою і протягом 2020 та 2019 років були такими:

	2020	2019
Реалізація товарів і послуг	75 714	57 057
Придбання матеріалів та послуг	18 046	17 379
Надання позики	-	44
Повернення позики контрагентом	-	61

Залишки за операціями Групи із пов'язаними сторонами представлені виключно залишками за операціями між підприємствами під спільним контролем та Групою і станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були такими:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	72 426	33 409
Аванси видані	-	-
Інша дебіторська заборгованість	9	9
Аванси отримані	(418)	(484)
Торгова кредиторська заборгованість	(21 703)	(23 295)
Інша кредиторська заборгованість	(10)	(10)
	50 304	9 629

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами. Групою не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаним сторонам. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Група зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін на суму 1 616 тис. грн. (2019: 1 536 тис. грн.). За 2020 рік, знецінення дебіторської заборгованості ЛМКП "Львівтеплоенерго" становить 23% від загальної суми (368 тис. грн.).

Протягом 2020 року Львівська міська Рада внесла в статутний капітал Групи 255 314 тис. грн. та основні засоби загальною вартістю 10 412 тис. грн. (2019: грошові кошти - 304 828 тис. грн., основні засоби - 161 600 тис. грн.). Протягом 2020 року не відбувалось повернень Львівській міській Раді додаткових внесків, протягом 2019 року не відбувалось повернень Львівській міській Раді додаткових внесків.

26 січня 2016 року Група уклала кредитний договір із Європейським банком реконструкції та розвитку на суму 15 000 тис. євро. Гарантом даної угоди виступила Львівська міська рада.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, винагорода провідного управлінського персоналу в кількості однієї особи склала 1 966 тис. грн. (2019: 1 048 тис. грн.).

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Виправлення помилок попередніх періодів

Порівняльні дані за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, були перераховані через необхідність виправлення помилок попередніх періодів. Результати відображаються попередньою датою як перерахунок попереднього періоду. Результати виправлення відповідних приміток наступні:

Станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на цю дату зміни у рядках Звіту про фінансовий стан та пов'язаних з ними приміток:

	За попереднім звітним	Ефект від коригувань	Скориговані дані
Основні засоби	664 914	1 053 031	1 717 945
Нематеріальні активи	767	1 661	2 428
Активи всього	665 681	1 054 692	1 720 373
Накопичений збиток	(700 958)	837 848	136 890
Власний капітал всього	525 796	837 848	1 363 644
Відстрочені податкові зобов'язання	-	216 844	216 844
Пасиви всього	-	216 844	216 844

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на цю дату зміни у рядках Звіту про фінансовий стан та пов'язаних з ними приміток:

	За попереднім звітним	Ефект від коригувань	Скориговані дані
Запаси	38 991	22 494	61 485
Активи всього	2 096 428	22 494	2 118 922
Капітал у дооцінках	1 054 692	(1 054 692)	-
Накопичений збиток	(1 096 982)	1 071 137	(25 845)
Власний капітал всього	1 646 948	16 445	1 663 393
Відстрочені податкові зобов'язання	176 980	6 049	183 029
Пасиви всього	449 480	6 049	455 529

Зміни рядків Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід та пов'язані з ними примітки:

	За попереднім звітним	Ефект від коригувань	Скориговані дані
Інші операційні доходи	10 766	4 583	15 349
Інші операційні витрати	(36 332)	17 911	(18 421)
Збиток до оподаткування	(219 044)	22 494	(196 550)
Податок на прибуток	-	(183 029)	(183 029)
Чистий збиток	(219 044)	(160 535)	(379 579)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	1 054 692	(1 054 692)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	(176 980)	176 980	-
Сукупний дохід /(збиток)	658 668	(1 038 247)	(114 343)

31. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Група 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 Групи щодо управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Політику управління ризиками, яка використовується Групою, розкрито нижче.

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31.1. Ринковий ризик

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

Група чутлива до описаних нижче ризиків зміни ринкової кон'юнктури:

Ризик зміни відсоткової ставки

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

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

Нижче представлений аналіз чутливості збитку до оподаткування та власного капіталу Групи до можливої зміни відсоткової ставки при незмінному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на збиток до оподаткування
2020	1	1 466
2020	-1	(1 466)
2019	1	1 966
2019	-1	(1 966)
2018	1	1 543
2018	-1	(1 543)

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.

Група здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові в українській гривні (функціональна валюта). Група залучає кредити, деноміновані в іноземній валюті, що, у свою чергу, призводять до впливу ризику коливання валютних курсів. Група не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування ризику коливання валютних курсів.

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

Фінансові зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Долар США	33 607	81 555	153 303
Євро	-	-	742

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

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на збиток до оподаткування
2020		
Долар США	1	336
Долар США	-1	(336)

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на збиток до оподаткування
2019		
Долар США	1	8 155
Долар США	-1	(8 155)

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на збиток до оподаткування
2018		
Долар США	1	1 533
Долар США	-1	(1 533)
Євро	1	7
Євро	-1	(7)

31.2. Кредитний ризик

Група 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 Групи в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена у консолідованому звіті про фінансовий стан. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на звітну дату.

Фінансові інструменти, які потенційно пов'язують Групу зі значними кредитними ризиками, в основному включають кошти в банках та торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Максимальний кредитний ризик для Групи на 31 грудня був таким:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти та їх еквіваленти	46 014	36 018	23 216
Торгова дебіторська заборгованість	167 488	111 926	70 387
Інша дебіторська заборгованість	19 908	11 160	9 577
	233 410	159 104	103 180

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Група здійснює торговельні операції здебільшого з кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Групи полягає в тому, що всі замовники юридичні особи, які бажають працювати на умовах кредиту, повинні пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Крім цього, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Групою, але завжди існує ймовірність виникнення безнадійних боргів. Управлінський персонал вважає, що станом на 31 грудня 2020 р. Група не має значного ризику збитків понад суми вже відображених резервів.

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 Групою було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 11 690 тис. грн., 3 943 тис. грн. та 3 105 тис. грн., що становить загалом близько 3% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Групою було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 8 954 тис. грн., 2 282 тис. грн. та 2 052 тис. грн., що становить загалом близько 12,5% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Групою було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 1 851 тис. грн., 343 тис. грн. та 209 тис. грн., що становить загалом близько 10,75% від загальної величини доходу.

31.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Група 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 Групи є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів та підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Варто звернути увагу, що у зв'язку з нестабільною фінансово-економічною ситуацією в Україні, залучення зовнішніх джерел фінансування у випадку необхідності підтримки достатнього рівня ліквідності видається досить проблематичним.

Наступні таблиці описують залишковий термін погашення Групи за своїми фінансовими зобов'язаннями. Таблиця була складена на основі недисконтованих грошових потоків фінансових зобов'язань з використанням найдавнішої дати, коли Група може вимагати сплати. Таблиця включає як відсоткові, так і основні грошові потоки станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. Суми в таблиці можуть не дорівнювати звіту про фінансовий стан балансової вартості, оскільки таблиця включає всі грошові відтоки на недисконтованій основі.

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

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше 5 років	Разом
31.12.2020						
Торгова кредиторська заборгованість	66 796	-	-	-	-	66 796
Фінансова оренда	-	-	-	40 561	-	40 561
Процентні кредити з плаваючою ставкою	-	-	33 607	-	-	33 607
Забезпечення	-	8 930	39 761	-	-	48 691
Заборгованість за заробітною платою	-	11 991	-	-	-	11 991
Інші поточні зобов'язання	-	-	46 574	-	-	46 574
	66 796	20 921	119 942	40 561	-	248 220

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше 5 років	Разом
31.12.2019						
Торгова кредиторська заборгованість	59 692	-	-	-	-	59 692
Процентні кредити з плаваючою ставкою	-	-	53 864	27 691	-	81 555
Забезпечення	753	8 923	36 070	239	-	45 985
Заборгованість за заробітною платою	-	15 863	-	-	-	15 863
Інші поточні зобов'язання	-	-	41 300	-	-	41 300
	60 445	24 786	131 234	27 930	-	244 395

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше 5 років	Разом
31.12.2018						
Торгова кредиторська заборгованість	74 352	-	-	-	-	74 352
Процентні кредити з плаваючою ставкою	-	-	62 636	96 216	-	158 852
Процентні кредити з фіксованою ставкою	-	19	-	-	-	19
Забезпечення	12 851	68	32 519	399	-	45 837
Заборгованість за заробітною платою	-	12 133	-	-	-	12 133
Інші поточні зобов'язання	-	-	679	-	-	679
	87 203	12 220	95 834	96 615	-	291 872

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 Групою було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 178 296 тис. грн., 14 355 тис. грн. та 13 350 тис. грн., що становить загалом близько 60% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Групою було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 252 294 тис. грн., 38 311 тис. грн. та 21 442 тис. грн., що становить загалом близько 58% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Групою було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 148 468 тис. грн., 1 171 тис. грн. та 455 тис. грн., що становить загалом близько 61% від загального обсягу закупівель.

31.4. Операційний ризик

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

31.5. Управління капіталом

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

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

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

	31.12.2020	Перераховано 31.12.2019	Перераховано 31.12.2018
Кредити та позики	33 607	81 555	154 045
Фінансова оренда	40 561	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	66 796	59 692	74 352
Інша кредиторська заборгованість	58 565	57 162	12 812
Грошові кошти та їх еквіваленти	(46 014)	(36 018)	(23 216)
Чиста заборгованість	153 515	162 391	217 993

ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВВОДОКАНАЛ"

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Власний капітал	1 814 776	1 663 393	1 363 644
Власний капітал і чиста заборгованість	1 968 291	1 825 784	1 581 637
<i>Коефіцієнт фінансового важеля</i>	<i>8%</i>	<i>9%</i>	<i>14%</i>

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Групи вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Основними категоріями фінансових інструментів Групи станом на звітні дати є такі:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Фінансові активи			
Торгова дебіторська заборгованість	167 488	111 926	70 387
Інша дебіторська заборгованість	19 908	11 160	9 577
Грошові кошти та їх еквіваленти	46 014	36 018	23 216
	352 999	159 104	103 180
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Фінансові зобов'язання			
Кредити та позики	33 607	81 555	154 045
Фінансова оренда	40 561	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	66 796	59 692	74 352
Інша кредиторська заборгованість	58 565	57 162	12 812
Резерви	48 691	45 985	45 689
	248 220	244 394	286 898

33. Події після звітної дати

Україна та весь світ зіткнулися з глобальною пандемією, що може суттєво вплинути на діяльність Групи в цілому. Наразі управлінський персонал Групи вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, спрямовані на підтримку стабільної діяльності Групи: продовжує реалізацію стратегії розвитку Групи, спрямовану на стабільне постачання води та водовідведення, розширення ринку збуту, підтримку достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами.

Після звітної дати і до дати затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску Компанією було погашено заборгованість за позицією від МБРР (Міністерства фінансів) на суму 33 055 тис грн. В лютому 2021 року Компанія отримала транш за кредитним договором від ЄБРР на суму 3 436 тис. євро під 6% річних та терміном погашення до травня 2029 року, а також отримала транш за кредитним договором від НЕФКО на суму 1 145 тис. євро під 6% річних та терміном погашення до листопада 2026 року. Обидва кредити було взято під гарантії Львівської міської ради.





