

**Львівське міське комунальне підприємство "Львівтеплоенерго"**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року  
зі Звітом незалежного аудитора

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

---

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

### **ЗМІСТ**

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності.....	1
Звіт про сукупні доходи.....	2
Звіт про фінансовий стан.....	3
Звіт про рух грошових коштів.....	4
Звіт про зміну власного капіталу.....	5
Примітки до фінансової звітності.....	6-36

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Управлінському персоналу Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго"*

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського міського комунального підприємства "Львівтеплоенерго" ("Компанія"), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### Основа для думки

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

### Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на примітку 3.4 до фінансової звітності, де розкриваються суттєві облікові судження у частині впливу операційної збитковості Компанії на фінансову звітність та на Примітку 22 до фінансової звітності, в якій зазначено про недотримання Компанією окремих умов кредитних договорів. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

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

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

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

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

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Партнер зі завдання: Роман Білик

Місто Львів, 20 червня 2018 року



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

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2017 року затверджена її управлінським персоналом 20 червня 2018 року.



Директор / Пакіж С.П.



Головний бухгалтер / Онищак О.І.

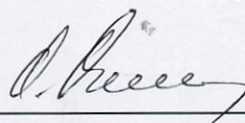
**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	2017	2016
Виручка	6	1 222 174	1 021 055
Собівартість	7	(1 373 770)	(1 140 637)
<b>Валовий дохід (збиток)</b>		<b>(151 596)</b>	<b>(119 582)</b>
Адміністративні витрати	8	(25 781)	(22 031)
Інші операційні доходи	9	115 278	9 728
Інші операційні витрати	10	(21 884)	(21 999)
<b>Операційний збиток</b>		<b>(83 983)</b>	<b>(153 884)</b>
Фінансові доходи	11	13 942	3 981
Фінансові витрати	11	(7 223)	(3 679)
Збиток від курсових різниць, згорнуто		(12 494)	(3 785)
<b>Результат до оподаткування</b>		<b>(89 758)</b>	<b>(157 367)</b>
Податок на прибуток	12	(24 221)	26 638
<b>Збиток за період</b>		<b>(113 979)</b>	<b>(130 729)</b>



Директор / Пакіж С.П.



Головний бухгалтер / Онищак О.І.

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

**на 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	31.12.2017	31.12.2016 скориговано
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	13	798 207	782 308
Нематеріальні активи	14	7 563	1 957
Відстрочені податкові активи	12	-	24 221
Інші необоротні активи	15	8 652	12 860
		<b>814 422</b>	<b>821 346</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	16	25 985	38 979
Торгова дебіторська заборгованість	17	205 665	196 891
Інша дебіторська заборгованість	18	96 601	98 287
Аванси видані та інші оборотні активи	19	42 719	37 890
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	28 088	31 158
		<b>399 058</b>	<b>403 205</b>
<b>Всього Активи</b>		<b>1 213 480</b>	<b>1 224 551</b>
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	21	573 037	472 472
Додатковий вкладений капітал		20 154	17 585
Нерозподілений прибуток		(19 688)	94 291
Неоплачений капітал	21	( 107)	( 355)
		<b>573 396</b>	<b>583 993</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Кредити та позики	22	87 294	70 175
Забезпечення	23	1 723	1 100
Інші довгострокові зобов'язання	24	8 715	2 470
		<b>97 732</b>	<b>73 745</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Кредити та позики	22	3 556	3 899
Торгова кредиторська заборгованість	24	480 988	415 874
Інша кредиторська заборгованість	25	35 694	133 849
Аванси отримані		13 173	4 974
Забезпечення	23	8 941	8 217
		<b>542 352</b>	<b>566 813</b>
<b>Разом зобов'язання</b>		<b>640 084</b>	<b>640 558</b>
<b>Разом капітал та зобов'язання</b>		<b>1 213 480</b>	<b>1 224 551</b>

Директор / Пакіж С.П.

Головний бухгалтер / Онищак О.І.

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b><i>Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності</i></b>		
Надходження від покупців	958 564	857 817
Відшкодування пільг та субсидій наданих населенню	417 357	175 462
Отримані субвенції	3 179	-
Отримані відсотки на залишок коштів на рахунку	404	332
Погашення виданих безвідсоткових позик	290	810
Відшкодування податку на додану вартість	-	3 367
Інші надходження	2 455	1 269
Оплата постачальникам	(1 261 713)	(950 066)
Оплата працівникам	(134 998)	(128 498)
Оплата податків і зборів, штрафів та судових витрат	(11 037)	(5 132)
Інші оплати	(389)	(325)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>(25 888)</b>	<b>(44 964)</b>
<b><i>Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності</i></b>		
Отримані відсотки за депозитами	-	127
Оплати за придбані необоротні активи	(74 617)	(44 663)
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>(74 617)</b>	<b>(44 536)</b>
<b><i>Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності</i></b>		
Внески до статутного капіталу	100 659	89 673
Отримані кредити та позики	-	24 684
інші виплати на фінансову діяльність	-	(420)
Погашення зобов'язань за фінансовою орендою	-	(1 647)
Комісія за резервування коштів та сплата штрафних санкцій	(1 256)	(2 802)
Відсотки сплачені	(1 961)	(2 831)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>97 442</b>	<b>106 657</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за період</b>	<b>(3 063)</b>	<b>17 157</b>
Списання залишків грошових коштів у банках, що ліквідуються	(7)	(88)
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок періоду	31 158	14 089
<b>Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець періоду</b>	<b>28 088</b>	<b>31 158</b>
<b><i>Суттєві негрошові операції</i></b>		
Погашення зобов'язань перед постачальниками за рахунок грантодавця	112 033	-
Погашення зобов'язань перед постачальниками за рахунок дотацій з державних та місцевих бюджетів напряму	101 844	80 127
Відступлення право вимагати дебіторську заборгованість в рахунок відступлення вимагати кредиторську заборгованість	10 348	9 217
	<b>224 225</b>	<b>89 344</b>

Директор / Пакіж С.П.



Головний бухгалтер / Онищак О.І.



## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

**ЗВІТ ПРО ЗМІНУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статут- ний капітал	Додатковий вкладений капітал	Нерозподі- лений прибуток	Неопла- чений капітал	Разом
<b>Станом на 31.12.2015</b>	<b>400 750</b>	<b>13 584</b>	<b>225 020</b>	<b>(21 478)</b>	<b>617 876</b>
Оголошена зміна статутного капіталу	71 722	-	-	(71 722)	-
Чистий збиток за період	-	-	(130 729)	-	<b>(130 729)</b>
Збільшення капіталу	-	4 001	-	-	<b>4 001</b>
Сплата статутного капіталу учасниками	-	-	-	92 845	<b>92 845</b>
<b>Станом на 31.12.2016</b>	<b>472 472</b>	<b>17 585</b>	<b>94 291</b>	<b>(355)</b>	<b>583 993</b>
Оголошена зміна статутного капіталу	100 565	-	-	(100 565)	-
Чистий збиток за період	-	-	(113 979)	-	<b>(113 979)</b>
Збільшення капіталу	-	2 569	-	-	<b>2 569</b>
Сплата статутного капіталу учасниками	-	-	-	100 813	<b>100 813</b>
<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>573 037</b>	<b>20 154</b>	<b>(19 688)</b>	<b>(107)</b>	<b>573 396</b>

\_\_\_\_\_  
 Директор / Пакіж С.П.

\_\_\_\_\_  
 Головний бухгалтер / Онищак О.І.

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

Середньооблікова чисельність працівників у Компанії станом на 31.12.2017 – 1'895 працівників (31.12.2016: 1'981 працівників).

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

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою.

З кінця 2013 року Україна знаходиться під впливом політичних та економічних потрясінь:

- Автономна Республіка Крим була анексована Російською Федерацією;
- Політична нестабільність та сепаратистські рухи на території Східної України перетворились у збройний конфлікт у частині Луганської та Донецької областей, спричинивши втрату Урядом України контролю над цими територіями;
- Українська гривня продовжує девальвувати відносно основних світових валют і, як наслідок, для підтримки стабільності економіки необхідні значні фінансові вливання.

Стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, значною мірою, від ефективності здійснюваних Українським Урядом та НБУ заходів. Наразі, подальший розвиток економічних та політичних подій, так само як і вплив цих змін на діяльність Компанії, її контрагентів є непередбачуваним.

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

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

##### **3.1. Заява про відповідність**

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**3.3. Функціональна валюта та валюта подання**

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

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

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

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

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

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

Компанія 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 Компанії 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 2017 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.

*Зменшення корисності основних засобів*

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

Станом на звітні дати, які наведено в цій фінансовій звітності, вартість очікуваного відшкодування майна перевищує його балансову вартість, а отже витрати від знецінення – відсутні (дану оцінку управлінського персоналу слід розглядати з врахуванням розкриття щодо впливу операційної збитковості Компанії на фінансову звітність, наведеного в передостанньому параграфі цієї примітки).

*Строки корисного використання основних засобів*

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

*Резерв сумнівних боргів*

Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів протермінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може бути істотними.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

*Резерв під пенсійні виплати*

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

*Реструктурована кредиторська заборгованість*

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

*Реструктурована дебіторська заборгованість*

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

*Податкові збитки, що переносяться на наступні періоди*

За податковими збитками, накопиченими Компанією, визнано відстрочений податковий актив. Компанія очікує, що вдасться реалізувати відстрочений податковий актив протягом наступних звітних періодів (дану оцінку управлінського персоналу слід розглядати з врахуванням розкриття щодо впливу операційної збитковості Компанії на фінансову звітність, наведеного в передостанньому параграфі цієї примітки).

*Податки*

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

*Вплив операційної збитковості Компанії на фінансову звітність*

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

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

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

**Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому**

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

**3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ**

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні фінансової звітності за 2016 рік за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1 січня 2017 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2017 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

***(IAS) 7 "Звіт про рух грошових коштів" - Ініціатива з Розкриття***

Поправки вимагають від компанії здійснення розкриттів, які нададуть змогу користувачам фінансової звітності оцінити зміни у зобов'язаннях, що виникли в результаті фінансової діяльності. При цьому варто розкривати зміни в зобов'язаннях зумовлені як грошовими потоками, так і не грошовими операціями. Додатково вимога щодо розкриття застосовується і до змін у фінансових активах, у випадку, якщо грошові потоки від таких фінансових активів були, або в майбутньому будуть, відображені у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

Компанія здійснила відповідні розкриття за звітний та попередній звітні періоди у примітці 22.

***МСБО (IAS) 12 "Податок на прибуток" – Визнання відстроченого податкового активу від нереалізованих збитків***

Поправки роз'яснюють засади обліку відстрочених податкових активів від нереалізованих збитків, отриманих в результаті обліку боргових інструментів за їх справедливою вартістю. Зокрема зазначається, що нереалізовані збитки, отримані в результаті обліку боргових інструментів за їх справедливою вартістю та оцінюваних за собівартістю для цілей податкового обліку, спричиняють виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню незалежно від намірів держателя боргового інструменту відшкодувати вартість такого інструмента від його продажу чи використання.

Компанія повинна оцінювати відстрочений податковий актив у поєднанні з іншими відстроченими податковими активами. У випадку, якщо податкове законодавство обмежує використання податкових збитків, Компанія повинна оцінювати відстрочений податковий актив у поєднанні з іншими відстроченими податковими активами того ж виду.

Крім того, поправки надають вказівки щодо того, як Компанія повинна прогнозувати майбутні оподатковувані доходи та окреслює випадки, в яких оподатковуваний дохід може включати відновну вартість певних активів, що перевищує їх балансову вартість.

Компанія застосувала зміни ретроспективно. Однак, їхнє застосування не мало впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії, оскільки Компанія не має тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню щодо активів, що підпадають під вищеописані зміни.

***Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років***

Зміни, що стосуються МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання": Внесено уточнення щодо того, що вимоги щодо розкриття інформації окрім описаних в пунктах В10-В16 застосовуються тільки якщо Компанія має частину участі у спільних компаніях, дочірніх підприємствах та асоційованих компаніях, що класифіковані як "на продаж" та "призупинення діяльності".

Компанія застосувала зміни ретроспективно. Однак, їхнє застосування не мало впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії, оскільки Компанія не має частки участі в інших суб'єктах господарювання.

**4. Основні положення облікової політики**

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

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

**Визнання доходів та витрат**

Дохід визнається, коли існує ймовірність, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією, а суму виручки можна достовірно оцінити. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка отримана або підлягає отриманню, з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією, а також після вирахування відповідних податків та зборів.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається на підставі принципу нарахування в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії; та витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Не визнаються доходами:

- сума податку на додану вартість, інші податки і обов'язкові платежі, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;
- сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором; надходження, що належать іншим особам.

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

Для визнання доходів та витрат необхідним є також дотримання нижченаведених умов.

**Реалізація товарів та інших матеріальних активів**

Дохід від реалізації товарів та інших матеріальних активів визнається, коли покупцеві передано всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на актив, що, як правило, збігається з передачею права власності на актив, яка відбувається після його постачання.

**Фінансові доходи та витрати**

По всіх фінансових інструментах, які оцінюються за амортизованою собівартістю, відсоткові доходи та витрати визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

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

**Інші доходи та витрати**

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

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### **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 звіті про сукупні доходи.

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

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання 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 іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

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

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 станом на дату переходу Компанією на МСФЗ була оцінена та відображена в обліку за їх доцільною вартістю.

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

Після первісного визнання основні засоби враховуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

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

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

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Термін корисного використання, місяці</b>
Земельні ділянки	не амортизується
Будівлі та споруди	24 - 820
Машини та обладнання	12 - 300
Транспортні засоби	48 - 185
Інші основні засоби	36 - 600

#### **Нематеріальні активи**

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

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

Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по їхній собівартості 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).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Витрати на позики**

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

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

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

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

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

**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").

На дату звіту про 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 МСБО 39, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, позики і дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, та фінансові активи, доступні для продажу.

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

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

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Фінансові активи Компанії включають кредити та позики, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

**Подальша оцінка**

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

**- Позики та дебіторська заборгованість**

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитку від зменшення корисності. Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів.

Прибутки та збитки за такими активами відображуються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективною ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

**Припинення визнання**

Визнання фінансового активу (або, де доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Компанії на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- Компанія зберігає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити ці грошові потоки одному чи декільком одержувачам повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах "транзитної" угоди; та або
  - (а) передала практично всі ризики та винагороди від володіння активом, або
  - (б) не передала, але й не зберігає за собою всі ризики та винагороди від володіння активом, але передала контроль над цим активом.

У випадку, якщо Компанія передала контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або уклала "транзитну угоду" та, при цьому, не передала, але й не зберегла в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, а також зберегла контроль над ним, такий актив продовжує визнаватися в межах подальшої участі Компанії в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання зі сплати отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Компанії, створені або збережені при передачі активу.

**Зменшення корисності**

Наприкінці кожного звітного періоду Компанія оцінює чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу чи групи фінансових активів зменшилася. Корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується і збитки від зменшення корисності виникають якщо, і тільки якщо, є об'єктивне свідчення зменшення корисності внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу, і така подія (або події) виникнення збитку впливає (впливають) на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи активів зменшилася, містить у собі спостережні дані, які привертають увагу утримувача активу до таких подій виникнення збитку як значні фінансові труднощі емітента або боржника, порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочення платежів відсотків або основної суми, ймовірність того, що позичальник оголосить банкрутство чи іншу фінансову реорганізацію. Також, до таких свідчень відносяться спостережні дані, що свідчать про зменшення, яке можна оцінити, попередньо оцінених майбутніх грошових потоків від групи фінансових активів з часу первісного визнання цих активів, такі як негативні зміни в стані платежів позичальників у групі або національні чи локальні економічні умови, які корелюють із невиконанням зобов'язань за активами у групі.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Фінансові зобов'язання**

**Первісне визнання**

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСБО 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

В момент первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія відносить їх до відповідної категорії. Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, а також торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

**Подальша оцінка**

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

**- Кредити та кредиторська заборгованість**

Після первісного визнання кредити та позики, а також кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями відображуються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання, а також у процесі амортизації із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат в звіті про сукупні доходи.

**Припинення визнання**

Компанія виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді, і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

**Справедлива вартість фінансових інструментів**

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

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

**Згортання фінансових інструментів**

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

**Оренда**

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 Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та переваги по оренді не

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

**Забезпечення**

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації. У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

**Гранти отримані**

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

*Державні гранти*

Компанія отримує державну допомогу у вигляді субвенцій. Субвенції надаються з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, що вироблялася, транспортувалася та постачалася населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування.

Компанія обліковує державні гранти за методом доходу, згідно з яким гранти визнаються у тому періоді, коли були відображені пов'язані з ними витрати. Витрати, за даного підходу, подаються у фінансовій звітності шляхом згортання з державними грантами.

**Умовні зобов'язання й умовні активи**

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

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

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

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

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

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 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 підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

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

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

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

#### Події після звітної дати

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

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

#### Виправлення помилок

Протягом звітного періоду Компанія ідентифікувала та виправила помилки у звітності рік, що закінчився 31 грудня 2016 року. Представлені нижче таблиці підсумовують вплив таких помилок на власний капітал станом на 31 грудня 2016 року:

	Примітка	2016 скориговано	Коригування	2016 до коригувань
Оборотні активи				
Торгова дебіторська заборгованість	1	196 891	80 190	116 701
Інша дебіторська заборгованість	1	98 287	(80 190)	178 477
<b>Вплив на власний капітал</b>			-	
Довгострокові зобов'язання				
Забезпечення	2	1 100	1 100	-
Поточні зобов'язання				
Забезпечення	2	8 217	(1 100)	9 317
<b>Вплив на власний капітал</b>			-	

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Компанією було помилково занижено торгову дебіторську заборгованість за розрахунками з населенням та завищено суму компенсації з бюджету за пільгами та субсидіями, які відображені в статті інша дебіторська заборгованість, на суму 80 190 тис. грн. Дана звітність містить відповідні виправлення.
2. Всі забезпечення в сумі 9 317 тис. грн. Компанія помилково включила до складу поточних зобов'язань. В даній фінансовій звітності забезпечення за пільговими пенсіями, які будуть погашеними після 12 місяців з дати складання фінансової звітності подані в складі довгострокових зобов'язань.

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

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

- МСФЗ (IFRS) 2 "Платіж на основі акцій" – "Класифікація та оцінка" – набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – Застосування МСФЗ 9 з МСФЗ 4 – набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти – класифікація та оцінка" – набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за контрактами з клієнтами" – набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року;
- МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість" – Зміна статусу інвестиційної нерухомості – набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 липня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року;
- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - передоплата з негативною компенсацією - застосовується ретроспективно для фінансових років, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - довгострокові внески в асоційовані та спільні підприємства – застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСБО 19 Виплати працівникам – Зміни програми, скорочення або розрахунок – застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2015-2017 років.

***МСФЗ (IFRS) 2 "Платіж на основі акцій" – "Класифікація та оцінка"***

Поправки роз'яснюють підходи до обліку певних операцій з оплати на основі акцій, зокрема таких:

- вплив умов, пов'язаних та не пов'язаних з набуттям права на оцінку операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням грошових коштів;
  - платежі на основі акцій з можливістю погашення на нетто-основі для цілей утримання податкових зобов'язань;
  - зміни в умовах на отримання платежів на основі акцій, які змінюють класифікацію такої операції з операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням грошових коштів, на операцію, платіж за якою здійснюється на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу.
- Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

***МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – Застосування МСФЗ 9 з МСФЗ 4***

Зміни в застосуванні МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" з МСФЗ 4 "Страхові контракти" надають два підходи до обліку фінансових активів для підприємств, які випускають договори страхування у відповідності до МСФЗ 4:

- 1) підхід, відповідно до якого Підприємству дозволяється рекласифікувати з прибутку або збитку до складу іншого сукупного доходу частину доходів або витрат, що пов'язані з такими активами – сумісний підхід;
- 2) тимчасове необов'язкове звільнення від застосування МСФЗ 9 для Підприємств, основним видом діяльності яких є видача контрактів згідно з МСФЗ 4 – відстрочений підхід.

Застосування обох підходів не є обов'язковим, і Підприємству дозволяється припинити їх застосування перед застосуванням нового стандарту щодо договорів страхування.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти – класифікація та оцінка"**

Пакет удосконалень МСФЗ (IFRS) 9 включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдиною, націленою на майбутню модель знецінення "очікувані втрати" та істотно змінений підхід до обліку хеджування.

Публікація від липня 2014 року містить остаточну версію Стандарту, замінює попередні версії МСФЗ (IFRS) 9 та завершує проєкт РМСФЗ щодо заміни МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: класифікація та оцінка".

*Класифікація та оцінка*

*Фінансові активи.* Усі фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю в момент первісного визнання. Боргові інструменти можуть, якщо не використовується можливість застосування оцінки за справедливою вартістю (FVO), оцінюватися в подальшому за амортизаційною вартістю, якщо:

- Актив утримується відповідно до моделі, ціль якої – утримувати активи для збору договірних грошових потоків
- Договірні умови фінансового активу призводять до виникнення, в конкретні дати, грошових потоків, які є лише оплатою основної суми кредиту та відсотків за основною сумою.

Усі інші боргові інструменти в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Інструменти капіталу, які утримуються для торгівлі, повинні оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Однак підприємства мають беззаперечний вибір за кожним інструментом для всіх інших фінансових активів-інструментів капіталу.

*Фінансові зобов'язання.* Для зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, сума зміни справедливої вартості зобов'язання, пов'язана зі змінами в кредитному ризику, повинна бути представлена в іншому сукупному доході. Решта зміни у справедливій вартості відображається у прибутку або збитку, якщо відображення зміни справедливої вартості щодо кредитного ризику зобов'язання в іншому сукупному доході не створить або не збільшить облікову невідповідність у прибутку або збитку.

*Уцінка*

Модель вимагає, щоб підприємство завжди визнавало очікувані втрати за кредитами та вносило зміни в суму очікуваних втрат за кредитами на кожну звітну дату для відображення змін в кредитному ризику фінансових інструментів. Дана модель є перспективною та усуває бар'єр для визнання очікуваних втрат за кредитами, тому більше немає необхідності в настанні спонукальної дії до моменту визнання втрат за кредитами. Підприємства повинні надавати інформацію, яка пояснює основу підрахунків очікуваної втрати за кредитами і того, яким чином вони визначають очікувані втрати за кредитами та оцінюють зміни в кредитному ризику.

Окрім цього, підприємства повинні надати звірку залишків резервів на початок та кінець періоду - річний резерв на покриття збитків окремо від залишків резерву на покриття збитків за весь період корисного використання.

Для визначення резерву на покриття ризиків інструменти діляться на три етапи:

1. Усі інструменти, як правило, включаються в Етап 1 після первісного визнання. Оцінка ризику для цього етапу протягом періоду дванадцять місяців після звітної дати. Очікувані втрати розраховуються як теперішня вартість очікуваного невиконання зобов'язань протягом відповідного періоду тривалістю 1 рік. Збиток від уцінки повинен визнаватися в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість, тобто балансова вартість до моменту визнання очікуваних втрат, повинна все таки використовуватися як основа для визнання відсоткового доходу із використанням методу ефективної ставки відсотку.

2. Етап 2 призначений для інструментів, які мають значно вищий ризик невиконання зобов'язань з моменту первісного визнання. Період для визначення ризику для цього етапу збільшується на весь період дії інструментів. Необхідний збиток від уцінки визначається від поточної вартості всіх очікуваних втрат протягом усього періоду дії інструменту, що залишився. Коментарі на Етапі 1 аналогічно застосовуються для підрахунку відсотків.

3. Етап 3 призначений для випадків, які мають значно вищий ризик невиконання зобов'язань, а також об'єктивні докази уцінки. Ризик, принаймні, часткового дефолту настільки великий на цьому етапі, що змінюється перспектива. Те, що раніше гіпотетично вважалося очікуваними збитками, стає збитками, які більш чи менш точні. Процедура на Етапі 3 відповідає більш чи менш моделі понесених збитків, яка уже існує в МСБО (IAS) 39. Зміни в методі підрахунку резерву на покриття ризику в порівнянні з Етапом 2, немає. Поточна вартість очікуваних втрат в межах цілого періоду, що залишився, подібним чином використовується для резерву на покриття ризику. На цьому етапі вхідне значення відсоткового доходу, підрахованого із використанням методу ефективної відсоткової ставки, є чистою обліковою вартістю інструменту, тобто, після врахування збитку в результаті уцінки.

При визначенні очікуваних втрат за кредитами, підприємство повинно взяти до уваги:

(а) очікуваний середньозважений результат: очікувані втрати за кредитами не повинні відображати ні кращий, ні гірший сценарій. Оцінка повинна відображати можливість того, що втрата за кредитом має місце, і можливість того, що втрата за кредитом не має місця;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(б) зміна вартості грошей з часом: очікувані втрати за кредитами необхідно дисконтувати до звітної дати; та  
(в) розумна та задовільна інформація, доступна без невиправданих витрат або зусиль.

*Облік хеджування*

МСФЗ (IFRS) 9 представляє переглянута модель обліку хеджування, поліпшує вимоги до розкриття інформації про управління ризиками. Нова модель дозволить укладачам краще відобразити діяльність з управління ризиками та процес хеджування у фінансовій звітності.

Окрім цього, в результаті цих змін користувачам фінансової звітності буде надана якісніша інформація про керування ризиками та вплив обліку хеджування на фінансову звітність.

До моменту завершення проекту щодо "макрохеджування" компанії можуть обліковувати макрохеджування, використовуючи конкретну модель, зазначену в МСБО (IAS) 39 щодо портфельного хеджування ризику зміни відсоткової ставки. У випадку обліку хеджування грошових коштів, так зване "опосередковане хеджування" є прийнятним способом визнання об'єкту хеджування відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, якщо таке визнання відображає оцінку ризику. Це, фактично, підтверджує позицію, яка існувала раніше до прийняття МСФЗ (IFRS) 9.

Компанія вважає, що змінений стандарт може вплинути на розкриття в фінансовій звітності, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

**МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за контрактами з клієнтами"**

Ціль МСФЗ 15 – встановити принципи, які юридична особа повинна застосовувати для надання корисної інформації користувачам фінансової звітності про природу, суму, часові рамки та невизначеність доходу та грошових потоків, що виникають внаслідок контрактних відносин з клієнтом. Він замінює такі стандарти та тлумачення: МСБО 11 "Будівельні контракти", МСБО 18 "Дохід", Тлумачення КТМФЗ 13 "Програми лояльності клієнта", Тлумачення КТМФЗ 15 "Угоди про будівництво об'єктів нерухомості", Тлумачення КТМФЗ 18 "Передачі активів від клієнтів", Тлумачення ПКТ 31 "Дохід – Бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами".

Основний принцип МСФЗ 15 – це те, що юридична особа визнає дохід для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає винагороду, на яку юридична особа сподівається мати право в обмін на ці товари або послуги. Основний принцип показаний у п'ятиступеневій моделі:

- Визначити контракт(и) з клієнтом,
- Визначити обов'язки, що необхідно виконати за контрактом,
- Визначити вартість контракту,
- Розподілити вартість контракту між обов'язками, що необхідно виконати за контрактом,
- Визнати дохід, коли юридична особа виконає відповідні обов'язки, що передбачені контрактом.

Застосування даної моделі залежатиме від фактів та обставин, вказаних в контракті з клієнтом, та вимагатиме застосування судження.

Компанія вважає, що змінений стандарт може вплинути на розкриття в фінансовій звітності, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

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

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

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

**МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"**

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

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

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

- а) визнання орендованого активу та зобов'язання за орендою у звіті про фінансовий стан, первісно оцінених за теперішньою вартістю майбутніх невідомих орендних платежів;
- б) визнання амортизації орендованого активу та відсотків відносно зобов'язань за орендою у звіті про сукупні

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- доходи протягом терміну дії оренди; та
- в) розподіл оплачених коштів на оплату зобов'язань за орендою (відображених у складі фінансової діяльності) та оплату відсотків (як правило, відображених у складі або операційної або фінансової діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

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

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

Компанія вважає, що змінений стандарт може вплинути на розкриття в фінансовій звітності, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

***МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - передоплата з негативною компенсацією"***

"Передоплата з негативною компенсацією" вносить зміни до існуючих вимог МСФЗ 9 щодо прав на розірвання угоди, щоб дозволити оцінку за амортизованою вартістю (або, залежно від бізнес-моделі, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) навіть у випадку негативних компенсаційних виплат.

Згідно з цими поправками знак суми передоплати не є важливим, тобто залежно від процентної ставки, що існує на момент закінчення терміну дії, платіж може також здійснюватися на користь контрагента, який здійснює дострокове погашення. Розрахунок цієї компенсації повинен бути однаковим як для пені на дострокове погашення, так і для вигоди від дострокового погашення.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

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

Серед поправок до "Довгострокових внесків в асоційовані та спільні підприємства" (поправки МСБО 28) зазначено:

- Додається параграф 14А, щоб пояснити, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9, включаючи його вимоги щодо зменшення корисності, до довгострокових внесків у асоційованому підприємстві чи спільному підприємстві, які є частиною чистої інвестиції в асоційоване підприємство або спільне підприємство, але до якого не застосовується метод власного капіталу.
- Був вилучений параграф 41, оскільки Рада вважає, що це лише повторює вимоги МСФЗ 9 та спричиняє плутанину з обліком довгострокових внесків.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

***МСБО 19 "Виплати працівникам" – Зміни програми, скорочення або розрахунок***

У випадку зміни програми, скорочення чи розрахунку, тепер є обов'язковим для Компанії переглядати свої припущення для подальшої переоцінки вартості поточних послуг, а також чистих відсотків після внесених до програми змін.

Компанія вважає, що змінений стандарт може вплинути на розкриття в фінансовій звітності, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

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

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

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розходжень між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

#### **Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років**

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2018.

Вносяться зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів звітності": видалено додаток Е що описував тимчасові звільнення під час застосування даного стандарту.
- МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства": Внесені роз'яснення щодо того, що інвестиції в асоційованої компанії або спільні підприємства, які контролюються суб'єктом, який є венчурним підприємством, можливо оцінювати за справедливою вартістю через прибуток або збиток в залежності від ситуації, при первісному визнанні.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на розкриття в фінансовій звітності.

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

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019.

Вносяться зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" та МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність" – зміни до МСФЗ 3 роз'яснюють, що у випадку отримання контролю над бізнесом, суб'єкт господарювання повинен переоцінити свою попередню частку участі у спільній операції. Зміни до МСФЗ 11 роз'яснюють, що у випадку отримання контролю над бізнесом, суб'єкт господарювання не повинен переоцінювати свою попередню частку участі у спільній операції.
- МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – зміни роз'яснюють, що усі податкові наслідки виплати дивідендів (розподіл прибутку) повинні бути відображені у прибутках чи збитках, залежно від впливу на нарахування податків.
- МСБО (IAS) 23 "Витрати на позики" – зміни роз'яснюють, що у випадку, якщо певне запозичення залишається непогашеним після того, як актив, під який залучались ці кошти, є готовий його використання чи продажу, це зобов'язання включається до загальних запозичень при розрахунку норми капіталізації.

Компанія вважає, що змінені стандарти можуть вплинути на розкриття в фінансовій звітності, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

#### **6. Виручка**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Теплова енергія	1 222 174	956 951
Електроенергія	-	64 104
	<b>1 222 174</b>	<b>1 021 055</b>

#### **7. Собівартість**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Теплова енергія	1 373 770	1078 917
Електроенергія	-	61 720
	<b>1 373 770</b>	<b>1 140 637</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Собівартість у розрізі груп витрат у звітному періоді включала:

	2017	2016
Газ	1 088 951	898 252
Витрати на оплату праці	117 244	82 482
Електроенергія	61 365	54 030
Амортизація	48 486	46 759
Матеріальні витрати	30 946	8 621
Вода	18 626	16 456
РКО населення	3 283	3 624
Витрати на ремонти	1 575	26 563
Інші витрати	6 473	3 850
	<b>1 376 949</b>	<b>1 140 637</b>
За мінусом субвенцій на покриття різниці в тарифах на теплову енергію для населення	(3 179)	-
	<b>1 373 770</b>	<b>1 140 637</b>

У 2016 році в державному бюджеті України не було передбачено виділення субвенції на погашення різниці в тарифах.

#### 8. Адміністративні витрати

	2017	2016
Витрати, пов'язані з оплатою праці	18 056	14 125
Судовий збір	2 463	2 154
Інформаційно-консультаційні, юридичні та інші професійні послуги	1 287	1 706
Матеріальні витрати	1 030	998
Амортизація	775	965
Послуги банку	523	529
Послуги зв'язку	502	296
Ремонт та технічне обслуговування необоротних активів	334	736
Вода, газ, електроенергія	303	336
Витрати на відрядження	215	77
Послуги страхування	126	26
Витрати з податків	52	45
Інше	115	38
	<b>25 781</b>	<b>22 031</b>

#### 9. Інші операційні доходи

	2017	2016
Прибуток від:		
- наданих послуг з оренди	4 055	3 854
- наданих послуг із підкачки води	2 959	339
- ідальні	271	-
- рибного господарства	221	157
- продажу запасів	35	23
- наданих послуг із зв'язку	14	114
- ремонту теплових мереж	-	63
Дохід від списання зобов'язань за штрафами	103 614	-
Отримані штрафи	3 107	3 944
Інші доходи	1 002	1 234
	<b>115 278</b>	<b>9 728</b>

В червні 2017 році Компанія була включена до реєстру підприємств, що беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості за спожиті енергоносії згідно Закону України "Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії". Цей Закон України передбачає списання неустойки (штрафів, пені), інфляційних нарахувань, процентів річних, нарахованих на заборгованість за енергоносії.

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**10. Інші операційні витрати**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Збиток від:		
- ремонту теплових мереж	87	-
- перевезення працівників	79	473
- ідальні	-	110
Сумнівні та безнадійні борги	10 609	11 094
Витрати на оплату праці	3 810	1 464
Штрафи	3 200	5 836
Витрати на утримання профкому	1 219	920
Витрати, пов'язані із вибуттям основних засобів	1 690	1 254
Інші витрати	1 190	848
	<b>21 884</b>	<b>21 999</b>

**11. Фінансові доходи та витрати**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Фінансові доходи:</b>		
Дохід від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості	10 439	-
Дохід від амортизації дисконту довгострокової дебіторської заборгованості	2 952	3 503
Нараховані відсотки на залишок грошових коштів на рахунку	404	351
Нараховані відсотки від розміщення депозитів	147	127
	<b>13 942</b>	<b>3 981</b>
<b>Фінансові витрати:</b>		
Комісія за резервування коштів та несвоєчасне виконання зобов'язань за кредитом	(2 950)	(2 689)
Витрати від амортизації дисконту довгострокової кредиторської заборгованості	(1 292)	(488)
Відсотки банку	(2 981)	-
Фінансові витрати за фінансовою орендою	-	(502)
	<b>(7 223)</b>	<b>(3 679)</b>

**12. Податок на прибуток**

Протягом 2017 року діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня подано нижче:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	24 221	(26 638)
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>24 221</b>	<b>(26 638)</b>

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

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Збиток Компанії до оподаткування</b>	<b>(89 758)</b>	<b>(157 367)</b>
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18%	16 156	28 326
Знецінення відстроченого податкового активу	(39 464)	-
Вплив витрат (доходів), що не беруться до уваги для цілей оподаткування	(913)	(1 688)
<b>(Витрати)/доходи з податку на прибуток за ефективною ставкою</b>	<b>(24 221)</b>	<b>26 638</b>

**ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	<b>31.12.2017</b>	<b>Виникнення та сторнування тимчасових різниць</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	48 017	13 442	34 575
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	5 664	1 901	3 763
Вплив минулих періодів	3 027	(1 596)	4 623
Резерв під невикористані відпустки та пенсійні виплати	767	469	298
Оцінка дебіторської заборгованості	588	(531)	1 119
Нематеріальні активи	160	(14)	174
Резерв на судові справи	-	(227)	227
Інше	758	(163)	921
	<b>58 981</b>	<b>13 281</b>	<b>45 700</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
Дооцінка основних засобів	(15 667)	4 125	(19 792)
Оцінка кредиторської заборгованості	(2 231)	(1 646)	(585)
Інше	(1 619)	(517)	(1 102)
	<b>(19 517)</b>	<b>1 962</b>	<b>(21 479)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) до знецінення</b>	<b>39 464</b>	<b>15 243</b>	<b>24 221</b>
<b>Знецінення відстроченого податкового активу</b>	<b>(39 464)</b>	<b>(39 464)</b>	<b>-</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання) після знецінення</b>	<b>-</b>	<b>(24 221)</b>	<b>24 221</b>
	<b>31.12.2016</b>	<b>Виникнення та сторнування тимчасових різниць</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	34 575	26 741	7 834
Вплив минулих періодів	4 623	(266)	4 889
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	3 763	1 263	2 500
Оцінка дебіторської заборгованості	1 119	(631)	1 750
Резерв під невикористані відпустки та пенсійні виплати	298	186	112
Резерв на судові справи	227	(4 625)	4 852
Нематеріальні активи	174	52	122
Інше	921	222	699
	<b>45 700</b>	<b>22 942</b>	<b>22 758</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>			
Дооцінка основних засобів	(19 792)	3 625	(23 417)
Оцінка кредиторської заборгованості	(585)	88	(673)
Інше	(1 102)	(17)	(1 085)
	<b>(21 479)</b>	<b>3 696</b>	<b>(25 175)</b>
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>24 221</b>	<b>26 638</b>	<b>(2 417)</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

#### 13. Основні засоби та капітальні інвестиції

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у 2017 та 2016 роках.

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Основні засоби, балансова вартість	755 536	751 120
Капітальні інвестиції	49 955	28 125
Капітальні аванси	115 000	6 494
Мінус: гранти отримані	(122 284)	(3 431)
	<b>798 207</b>	<b>782 308</b>

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2017 та 2016 роках:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
<b>Первісна вартість</b>						
<b>Станом на 31.12.2015</b>	<b>273 351</b>	<b>380 786</b>	<b>201 684</b>	<b>2 071</b>	<b>3 817</b>	<b>861 709</b>
Придбання	3 402	37 115	26 437	-	3 845	70 799
Вибуття	-	(104)	(5 870)	(3)	(88)	(6 065)
<b>Станом на 31.12.2016</b>	<b>276 753</b>	<b>417 797</b>	<b>222 251</b>	<b>2 068</b>	<b>7 574</b>	<b>926 443</b>
Придбання	3 301	38 605	13 938	980	531	57 355
Вибуття	-	(1 458)	(316)	-	(139)	(1 913)
<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>280 054</b>	<b>454 944</b>	<b>235 873</b>	<b>3 048</b>	<b>7 966</b>	<b>981 885</b>
<b>Амортизація</b>						
<b>Станом на 31.12.2015</b>	-	<b>47 803</b>	<b>80 170</b>	<b>903</b>	<b>1 757</b>	<b>130 633</b>
Нараховано за період	-	23 545	24 252	284	1 130	49 211
Списано внаслідок вибуття	-	(31)	(4 410)	-	(80)	(4 521)
<b>Станом на 31.12.2016</b>	-	<b>71 317</b>	<b>100 012</b>	<b>1 187</b>	<b>2 807</b>	<b>175 323</b>
Нараховано за період	-	27 375	22 983	333	928	51 619
Списано внаслідок вибуття	-	(254)	(210)	-	(129)	(593)
<b>Станом на 31.12.2017</b>	-	<b>98 438</b>	<b>122 785</b>	<b>1 520</b>	<b>3 606</b>	<b>226 349</b>
<b>Балансова вартість</b>						
Станом на 31.12.2015	273 351	332 983	121 514	1 168	2 060	731 076
Станом на 31.12.2016	276 753	346 480	122 239	881	4 767	751 120
<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>280 054</b>	<b>356 506</b>	<b>113 088</b>	<b>1 528</b>	<b>4 360</b>	<b>755 536</b>

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, 6'042 тис. грн. фінансових витрат було капіталізовано у складі первісної вартості основних засобів (31.12.2016: 5'563 тис. грн.).

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

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Повністю амортизовані об'єкти ОЗ	30 038	27 481
	<b>30 038</b>	<b>27 481</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### Гранти отримані

	31.12.2017	31.12.2016
Гранти на 01 січня	3 431	2 156
Гранти, отримані протягом року	118 884	1 275
Гранти, визнані у сукупному доході протягом року	(31)	-
Гранти на 31 грудня	<b>122 284</b>	<b>3 431</b>

Грант було отримано для фінансування проекту модернізації системи центрального тепlopостачання в м. Львові за договором від 13.06.2013, підписаним Компанією та ЄБРР.

#### 14. Нематеріальні активи

Нижче представлено інформацію про залишки нематеріальних активів у 2017 та 2016 роках.

	31.12.2017	31.12.2016
Нематеріальні активи, балансова вартість	1 870	1 310
Капітальні інвестиції	5 693	647
	<b>7 563</b>	<b>1 957</b>

Нижче представлено інформацію про рух нематеріальних активів у 2017 та 2016 роках:

	Дозвільна документація	Програмне забезпечення	Технічна документація	Разом
<b>Первісна вартість</b>				
Станом на 31.12.2015	647	203	846	1 696
Придбання	693	-	-	693
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2016	<b>1 340</b>	<b>203</b>	<b>846</b>	<b>2 389</b>
Придбання	496	243	46	785
Вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2017	<b>1 836</b>	<b>446</b>	<b>892</b>	<b>3 174</b>
<b>Амортизація</b>				
Станом на 31.12.2015	322	107	90	519
Нараховано за період	479	31	50	560
Списано внаслідок вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2016	<b>801</b>	<b>138</b>	<b>140</b>	<b>1 079</b>
Нараховано за період	90	39	96	225
Списано внаслідок вибуття	-	-	-	-
Станом на 31.12.2017	<b>891</b>	<b>177</b>	<b>236</b>	<b>1304</b>
	Дозвільна документація	Програмне забезпечення	Технічна документація	Разом
<b>Балансова вартість</b>				
Станом на 31.12.2015	325	96	756	1 177
Станом на 31.12.2016	539	65	706	1 310
Станом на 31.12.2017	<b>945</b>	<b>269</b>	<b>656</b>	<b>1 870</b>

#### 15. Інші необоротні активи

	31.12.2017	31.12.2016
Довгострокова частина реструктурованої дебіторської заборгованості	6 415	10 327
Витрати на позику	2 237	2 533
	<b>8 652</b>	<b>12 860</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У травні 2014 року Львівська міська рада керуючись Законом України "Про місцеве самоврядування" прийняла рішення про реструктуризацію заборгованості Львівських комунальних підприємств за теплову енергію, дложеної для надання населенню послуг з опалення та гарячого водопостачання, терміном до 7 років.

До складу статті "Витрати на позику" віднесено витрати пов'язані із отриманням кредиту від Європейського банку реконструкції та розвитку за кредитним договором від 13 червня 2013 року та будуть амортизуватися прямолінійно протягом терміну дії кредитного договору.

#### 16. Запаси

	31.12.2017	31.12.2016
Запасні частини	18 942	33 001
Сировина й матеріали	1 957	1 551
Транспортно-заготівельні витрати (матеріали)	1 621	1 418
Паливо	1 056	1 628
Малоцінні та швидкозношувані предмети	218	486
Рибне господарство	4	10
Інші	2 187	885
	<b>25 985</b>	<b>38 979</b>

#### 17. Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2017	31.12.2016 скориговано
Теплова енергія	221 585	208 003
Електроенергія	1 611	1 611
Інша торгова дебіторська заборгованість	14 359	8 858
	<b>237 555</b>	<b>218 472</b>
Мінус: Резерв на сумнівні борги	(31 890)	(21 581)
	<b>205 665</b>	<b>196 891</b>

Узгодження змін у резерві на сумнівні борги наведено нижче:

	2017	2016
<b>На 1 січня</b>	<b>21 581</b>	<b>14 819</b>
Нараховано за рік	11 326	7 976
Використано	(1 017)	(1 214)
<b>На 31 грудня</b>	<b>31 890</b>	<b>21 581</b>

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

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена				Разом
			До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Понад 360 днів	
<b>31.12.2017</b>	122 864	31 890	27 202	8 006	21 314	26 279	<b>237 555</b>
<b>31.12.2016 (скориговано)</b>	123 940	21 581	34 966	4 975	16 390	16 620	<b>218 472</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 18. Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2017	31.12.2016 скориговано
Дотації з Державного бюджету України	93 053	95 384
Надані безвідсоткові позики	1 240	1 530
Інша заборгованість	2 308	1 373
	<b>96 601</b>	<b>98 287</b>

#### 19. Аванси видані та інші оборотні активи

	31.12.2017	31.12.2016
ПДВ	36 910	31 106
Аванси видані	5 082	2 843
Податок на прибуток	13	3 442
Інші оборотні активи	714	499
	<b>42 719</b>	<b>37 890</b>

Компанія планує реалізувати актив, що утворився в результаті розрахунків з податку на додану вартість шляхом зарахування такого сальдо до складу податкового кредиту наступних звітних періодів.

Станом на 31 грудня 2017 року у статті "Інші оборотні активи" включено поточну частину витрат, пов'язаних з отриманням позики від ЄБРР згідно з кредитним договором від 13.07.2013 на загальну суму 293 тис. грн. (31.12.2016: 291 тис. грн.). Дані витрати будуть амортизуватися пряmlinійно протягом терміну дії кредитного договору.

#### 20. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2017	31.12.2016
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	28 087	31 158
Грошові кошти в касі	1	-
	<b>28 088</b>	<b>31 158</b>

#### 21. Статутний капітал

Учасник	31.12.2017		
	%	Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	573 037	(107)
	<b>100</b>	<b>573 037</b>	<b>(107)</b>
Учасник	31.12.2016		
	%	Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	472 472	(355)
	<b>100</b>	<b>472 472</b>	<b>(355)</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 22. Кредити та позики

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2017
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Відсотковий кредит на суму 20'000 тис. євро	4,00-7,00% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	15.03.2029	87 294
			<b>87 294</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
<i>Безвідсоткові зобов'язання</i>			
Зобов'язання за позикою Львівської міської Ради	0%	на вимогу	3 556
			<b>3 556</b>
			<b>90 850</b>
	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2016
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Відсотковий кредит на суму 20'000 тис. євро	3,75-5,50% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	15.09.2026	70 175
			<b>70 175</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
<i>Поточна частина довгострокових зобов'язань</i>			
Відсотковий кредит на суму 20'000 тис. євро	3,75-5,50% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	15.09.2026	3 899
			<b>3 899</b>
			<b>74 074</b>

Протягом 2015 року Компанія отримала позику від ЄБРР за кредитним договором від 13.06.2013 для модернізації теплових мереж, що перебувають у власності міста Львів та обслуговуються і утримуються на балансі Компанії. Загальна сума доступної позики становить 20'000 тис. євро. Станом на 31 грудня 2017 Компанія отримала 2'606 тис. євро (31.12.2016: 2'606 тис. євро).

#### Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: можливість довгострокового погашення кредитних зобов'язань, підвищення поточної відсоткової ставки за кредитами.

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія не виконала вимоги щодо деяких фінансових коефіцієнтів, які вказані в кредитній угоді, що може мати негативний вплив на фінансову і господарську діяльність Компанії.

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

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

	Відсоткові кредити та позики	Безвідсоткові кредити та позики	Відсотки до сплати	Відсотки за резервування	Разом
<b>На 31 грудня 2015 року</b>	<b>45 981</b>	-	<b>760</b>	<b>922</b>	<b>47 663</b>
Грошові потоки	24 684	-	(2 831)	(2 802)	19 051
Нарахування			2 592	2 689	5 281
Курсові різниці	3 409	-	602	(62)	3 949
<b>На 31 грудня 2016 року</b>	<b>74 074</b>	-	<b>1 123</b>	<b>747</b>	<b>75 944</b>
Грошові потоки		-	(1 961)	(1 256)	(3 217)
Сплата відсотків Львівською міською Радою		3 556	(2 176)	(1 380)	-
Нарахування	-		4 199	2 656	6 855
Курсові різниці	13 220	-	184	117	13 521
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>87 294</b>	<b>3 556</b>	<b>1 369</b>	<b>884</b>	<b>93 103</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 23. Забезпечення та резерви

	31.12.2017	31.12.2016 скориговано
<b>Довгострокові забезпечення та резерви</b>		
Резерв на виплату пільгових пенсій	1 723	1 100
	<b>1 723</b>	<b>1 100</b>
<b>Поточні забезпечення та резерви</b>		
Резерв на виплату відпусток	8 128	6 403
Резерв на виплату пільгових пенсій	813	554
Забезпечення на судові позови	-	1 260
	<b>8 941</b>	<b>8 217</b>

Нижче представлено інформацію про рух забезпечень та резервів у 2017 та 2016 роках:

	Забезпечення на судові справи	Резерв на виплату відпусток	Резерв на пенсійні виплати	Всього
<b>Станом на 31 грудня 2015 року</b>	<b>24 108</b>	<b>8 423</b>	<b>621</b>	<b>33 152</b>
Списання	(24 108)	(8 378)	(664)	(33 150)
Нарахування	1 260	6 358	1 697	9 315
<b>Станом на 31 грудня 2016 року</b>	<b>1 260</b>	<b>6 403</b>	<b>1 654</b>	<b>9 317</b>
Списання	(1 260)	(10 894)	(719)	(12 873)
Нарахування	-	12 619	1 601	14 220
<b>Станом на 31 грудня 2017 року</b>	<b>-</b>	<b>8 128</b>	<b>2 536</b>	<b>10 664</b>

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

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Зміна ставки дисконтування:</b>		
Збільшення на 1%	(42)	(27)
Зменшення на 1%	43	28
<b>Зміна розміру пенсій:</b>		
Збільшення на 1%	25	17
Зменшення на 1%	(25)	(17)
<b>Зміна кількості осіб:</b>		
Збільшення на 1 особу	98	78
Зменшення на 1 особу	(98)	(78)

#### 24. Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Довгострокова торгова кредиторська заборгованість</b>		
Довгострокова частка реструктурованої кредиторської заборгованості за газ	8 715	2 470
	<b>8 715</b>	<b>2 470</b>
<b>Поточна торгова кредиторська заборгованість за</b>		
Газ	467 138	409 157
Основні засоби	7 718	399
Вода	2 795	648
Матеріали	2 482	4 705
Електроенергія	183	173
Інше	672	792
	<b>480 988</b>	<b>415 874</b>

У травні 2011 р. вступив в силу Закон України №3319 "Про деякі питання заборгованості за спожитий природний газ і електричну енергію". Цей закон дозволяє компаніям, що займаються розповсюдженням газу, списувати свою кредиторську заборгованість за газ спожитий до 1 січня 2010, що належить НАК "Нафтогаз України" та її дочірнім

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

підприємствам (включаючи ДК "Газ України"), а також реструктурувати кредиторську заборгованість за газ, отриманий у 2010 р.

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

Компанія відобразила дохід від первісного визнання реструктурованої кредиторської заборгованості за спожитий природний газ перед ДК "Газ України" за дисконтованою вартістю та щорічно здійснює визнання збитків від амортизації дисконту відповідно до МСФЗ. Інформацію наведено у примітці 11.

#### 25. Інша кредиторська заборгованість

	31.12.2017	31.12.2016
Штрафні санкції	21 270	125 707
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування податків та зборів	7 687	5 863
Розрахунки за ПДВ	3 675	-
Відсотки до сплати	1 369	1 123
Комісія за резервування коштів та штрафні санкції за кредитом	884	747
Інша заборгованість	809	409
	<b>35 694</b>	<b>133 849</b>

#### 26. Управління фінансовими ризиками

##### Фактори фінансового ризику

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

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

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

##### 26.1 Ринковий ризик

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

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

##### Ризик зміни відсоткової ставки

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

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

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни відсоткової ставки.

# ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	<b>Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %</b>	<b>Вплив на збиток до оподаткування</b>
2017	2	1 564
2017	-2	(1 564)
2016	2	1 111
2016	-2	(1 111)

### **Ризик коливання валютних курсів**

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

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

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

	<b>EUR</b>
<b>Станом на 31.12.2015</b>	<b>26.2231</b>
Середній для 2016 року	28.2919
<b>Станом на 31.12.2016</b>	<b>28.4226</b>
Середній для 2017 року	30.0042
<b>Станом на 31.12.2017</b>	<b>33.4954</b>

Наведена нижче таблиця узагальнює інформацію про концентрацію ризику коливання валютних курсів станом на 31 грудня 2017 та 2016:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>EUR</b>		
Фінансові активи	8 606	19 293
Фінансові зобов'язання	(96 440)	(75 944)
<b>Чиста позиція</b>	<b>(87 834)</b>	<b>(56 651)</b>

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

	<b>Збільшення (зменшення) валютного курсу, %</b>	<b>Вплив на збиток до оподаткування</b>
<b>2017</b>		
Євро	10	8 783
Євро	-10	(8 783)
<b>2016</b>		
Євро	10	5 665
Євро	-10	(5 665)

### **26.2 Кредитний ризик**

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена у звіті про фінансовий

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на звітну дату. Специфіка діяльності Компанії, а саме надання послуг з постачання теплової енергії для населення, не дозволяє Компанії впливати на вибір контрагентів, з якими Компанія співпрацюватиме у майбутньому. При цьому Компанія отримує підтримку з боку засновника – Львівської міської ради.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 24'490 тис. грн., 20'402 тис. грн. та 16'126 тис. грн., що становить загалом близько 4,99% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 64'104 тис. грн., 13'650 тис. грн. та 12'092 тис. грн., що становить загалом близько 8,80% від загальної величини доходу.

**26.3 Ризик ліквідності**

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

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

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

		На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 -5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
<b>31.12.2017</b>							
Торгова кредиторська заборгованість		-	478 101	3 573	18 006	2 419	<b>502 099</b>
Кредити та позики		3 556	-	-	39 282	48 012	<b>90 850</b>
Відсотки до сплати за кредитами		-	3 055	3 055	25 053	10 083	<b>41 246</b>
Штрафні санкції		21 270	-	-	-	-	<b>21 270</b>
Забезпечення		-	219	8 783	2 550	-	<b>11 552</b>
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування податків та зборів		-	7 687	-	-	-	<b>7 687</b>
Комісія за резервування коштів та штрафні санкції по кредиту		-	884	-	-	-	<b>884</b>
Інша заборгованість		-	809	-	-	-	<b>809</b>
		<b>24 826</b>	<b>490 755</b>	<b>15 411</b>	<b>84 891</b>	<b>60 514</b>	<b>676 397</b>
<b>31.12.2016</b>							
Торгова кредиторська заборгованість		-	415 925	422	2 248	2 998	<b>421 593</b>
Штрафні санкції		125 707	-	-	-	-	<b>125 707</b>
Кредити та позики		-	-	3 899	31 189	38 986	<b>74 074</b>
Відсотки до сплати за кредитами		-	2 037	2 037	14 474	3 860	<b>22 408</b>
Забезпечення		1 260	149	6 850	1 679	-	<b>9 938</b>
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування податків та зборів		-	5 863	-	-	-	<b>5 863</b>
Комісія за резервування коштів та штрафні санкції по кредиту		-	747	-	-	-	<b>747</b>
Інша заборгованість		-	409	-	-	-	<b>409</b>
		<b>126 967</b>	<b>425 130</b>	<b>13 208</b>	<b>49 590</b>	<b>45 844</b>	<b>660 739</b>

## ЛЬВІВСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВТЕПЛОЕНЕРГО"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 920'285 тис. грн., 129'370 тис. грн. та 71'487 тис. грн., що становить загалом близько 86% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 719'025 тис. грн., 132'871 тис. грн. та 85'001 тис. грн., що становить загалом близько 82% від загального обсягу закупівель.

#### 26.4 Операційний ризик

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

#### 26.5 Управління капіталом

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на 31 грудня є такі:

	31.12.2017	31.12.2016
<b>Фінансові активи</b>		
Довгострокова торгова дебіторська заборгованість	6 415	10 327
Поточна торгова дебіторська заборгованість	205 665	196 891
Інша дебіторська заборгованість	96 601	98 287
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 088	31 158
	<b>336 769</b>	<b>336 663</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредити та позики	90 850	74 074
Торгова кредиторська заборгованість	489 703	418 344
Інша кредиторська заборгованість	35 694	133 849
Забезпечення	10 664	9 317
	<b>626 911</b>	<b>635 584</b>

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

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом із врахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. За роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

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

	31.12.2017	31.12.2016
Кредити та позики	90 850	74 074
Торгова кредиторська заборгованість	489 703	418 344
Інша кредиторська заборгованість	35 694	133 849
Грошові кошти та їх еквіваленти	(28 088)	(31 158)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>588 159</b>	<b>595 109</b>
Власний капітал	573 396	583 993
<b>Власний капітал і чиста заборгованість</b>	<b>1 161 555</b>	<b>1 179 102</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>51%</b>	<b>50%</b>

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### **26.6 Ризик зменшення обсягу енергопостачання**

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

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

#### **26.7 Ризик недотримання законів**

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

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

#### **Операції з ключовим управлінським персоналом**

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

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р.

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>Засновник та компанії під спільним контролем</b>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	37 516	42 459
Передоплати отримані	(1 487)	(353)
Надані безвідсоткові позики	906	906
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(893)	(586)

Компанія мала такі операції з пов'язаними сторонами протягом 2017 та 2016 років:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Засновник та компанії під спільним контролем</b>		
Реалізація теплової енергії	75 897	83 758
Інша реалізація	8 967	9 289
Придбання товарів, робіт, послуг	26 666	18 502
Внесення грошових коштів в статутний фонд	100 659	89 673
Передача основних засобів у якості внесків в статутний капітал	290	3 172
Внески до іншого вкладеного капіталу	2 569	4 001

Львівська міська Рада виступила гарантом за кредитною угодою ЛМКП "Львівтеплоенерго" з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку на суму 20 000 тис.євро № 39300 від 13 червня 2013 року (зі змінами від 18 грудня 2017 року) та у 2017 році сплатила нараховані відсотки в сумі 3 556 тис. грн.

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2017 року винагорода ключового управлінського персоналу склала 371 тис. грн. (31.12.2016: 264 тис. грн.).

### **28 Події після звітної дати**

Після звітної дати і до дати підписання цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.

ПРИМІТКА ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
За рік що закінчується 31 грудня 2017 р.  
(в тисячах гривень, крім іншого зазначено в ній)

2.2. Рік закінчується 31 грудня 2017 року. Підприємство не має жодних дочірніх підприємств. Підприємство не має жодних асоційованих підприємств. Підприємство не має жодних спільних підприємств. Підприємство не має жодних партнерських підприємств. Підприємство не має жодних інших підприємств.

2.3. Підприємство не має жодних дочірніх підприємств. Підприємство не має жодних асоційованих підприємств. Підприємство не має жодних спільних підприємств. Підприємство не має жодних партнерських підприємств. Підприємство не має жодних інших підприємств.

2.4. Підприємство не має жодних дочірніх підприємств. Підприємство не має жодних асоційованих підприємств. Підприємство не має жодних спільних підприємств. Підприємство не має жодних партнерських підприємств. Підприємство не має жодних інших підприємств.

2.5. Підприємство не має жодних дочірніх підприємств. Підприємство не має жодних асоційованих підприємств. Підприємство не має жодних спільних підприємств. Підприємство не має жодних партнерських підприємств. Підприємство не має жодних інших підприємств.



31.12.2016	31.12.2017
43 429	37 218
(327)	(1 487)
208	208
(897)	(897)

2016	2017
83 728	72 437
8 289	8 287
18 882	28 888
89 873	100 888
3 177	288
4 001	2 889

2.6. Підприємство не має жодних дочірніх підприємств. Підприємство не має жодних асоційованих підприємств. Підприємство не має жодних спільних підприємств. Підприємство не має жодних партнерських підприємств. Підприємство не має жодних інших підприємств.

2.7. Підприємство не має жодних дочірніх підприємств. Підприємство не має жодних асоційованих підприємств. Підприємство не має жодних спільних підприємств. Підприємство не має жодних партнерських підприємств. Підприємство не має жодних інших підприємств.

2.8. Підприємство не має жодних дочірніх підприємств. Підприємство не має жодних асоційованих підприємств. Підприємство не має жодних спільних підприємств. Підприємство не має жодних партнерських підприємств. Підприємство не має жодних інших підприємств.