

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом).....	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	15
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	16
Примітка 1. Загальна інформація.....	16
Примітка 2. Операційне середовище.....	16
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності.....	18
Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки.....	18
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності	21
Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти	32
Примітка 7. Нематеріальні активи.....	34
Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції	34
Примітка 9. Основні засоби	34
Примітка 10. Запаси	35
Примітка 11. Дебіторська заборгованість.....	35
Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти	36
Примітка 13. Капітал.....	36
Примітка 14. Зобов'язання.....	37
Примітка 15. Забезпечення.....	37
Примітка 16. Оренда	38
Примітка 17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	39
Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів.....	39
Примітка 19. Інші операційні доходи	39
Примітка 20. Адміністративні витрати.....	39
Примітка 21. Інші операційні витрати.....	40
Примітка 22. Інші фінансові доходи	40
Примітка 23. Інші доходи.....	40
Примітка 24. Фінансові витрати	40
Примітка 25. Податок на прибуток	40
Примітка 26. Умовні та контрактні зобов'язання.....	41
Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами	41
Примітка 28. Управління фінансовими ризиками та капіталом	42
Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	44
Примітка 30. Події після звітної дати	44

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 7 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Львівського комунального автотранспортного Компанії № 1 (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у 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 і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, яка наведена на сторінках з 8 по 44, була затверджена та підписана 30 травня 2024 року від імені Керівництва Компанії:


В.о. директора
Сергій КЛИМЧУК


ЛК АТП
№1
№ 23884071


Головний бухгалтер
Йосип КАНАК

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику та управлінському персоналу ЛК АТП №1

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального автотранспортного Підприємства №1 (надалі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) 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 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності. Ми виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, яка зазначає, що Компанія зазнала чистих збитків у 2022 та 2023 роках у сумі 106 645 тис. грн та 115 412 тис. грн відповідно. Проте, показник EBITDA демонструє позитивну динаміку – зростання з 15 977 тис. грн прибутку у 2022 році до 24 390 тис. грн прибутку у 2023 році. Також, у 2023 році Компанія продовжила свою діяльність в умовах війни, внаслідок російського вторгнення в Україну з 24 лютого 2022 року. Як і більшість її контрагентів, Компанія проводить свою діяльність на території України, де не ведуться активні бойові дії, майно Компанії не зазнало руйнувань. Проте, Компанія стикається зі значною загальною невизначеністю, притаманною війні, де суттєва ескалація атак може збільшити ризики для діяльності Компанії, потенційно призводячи до подальших збоїв пасажирських перевезень. Управлінський персонал усвідомлює, що ціллю російської агресії можуть бути, в тому числі, й об'єкти її інфраструктури, проте вважає малоімовірною ситуацію, за якої Компанія не зможе виконувати належні їй функції, навіть в умовах воєнного стану. Ці події та умови свідчать, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На думку управлінського персоналу, Компанія вжила всіх можливих заходів для забезпечення подальшої ефективної діяльності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі Суттєва

невизначеність, що стосується безперервності діяльності, ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності

Основною діяльністю Компанії відповідно до ліцензій є надання послуг з перевезення пасажирів автомобільним транспортом. Повнота визнання доходів від основної діяльності є ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Компанії (примітка 17 до фінансової звітності).

В рамках здійснення цієї діяльності Компанія використовує розрахункові квитанції за кожним транспортним засобом, який виїжджає на маршрут. Доходи (виторг від перевезень) відображаються у Книгах обліку розрахункових операцій та Розрахункових квитанціях, які зареєстровані в органах ДПС, та оприбутковуються на підставі Прибуткових касових ордерів та Відомостей про прийняття до каси від підзвітних осіб виторгу від реалізації квитків із вказанням суми виторгу за кожним транспортним засобом та підтверджується підписами особи, яка здала виторг та підписами касира, який його прийняв. Також, Компанія використовує автоматизовану систему оплати проїзду (АСОП) задля відображення доходу від перевезення пасажирів, які оплачують надані їм транспортні послуги безготівковим способом із використанням транспортної картки «Леокарт», банківських карток та мобільних пристроїв з технологією бездротового зв'язку малого радіуса дії «за один дотик» (NFC). Інформація по кожній розрахунковій операції, здійсненій із застосуванням обладнання АСОП, передається засобами бездротових технологій для доступу до мережі Інтернет (мобільного інтернету) в Центр обробки даних, в якому Оператор АСОП щоденно узагальнює відомості по кожному транспортному засобу в розрізі видів оплат чи пільг на перевезення та надає Компанії за підписом посадової особи Оператора АСОП звіти щодо реалізованих електронних квитків.

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвого викривлення фінансової звітності при визнанні доходів Компанії було:

- аналіз облікової політики Компанії з визнання виручки від надання послуг пасажирських перевезень, включаючи критерії її визнання;
- аналітичні процедури, які передбачали, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за – попередній рік;
- проведення тестування на вибірковій основі, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від надання послуг пасажирських перевезень.
- аналіз розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності Компанії.

Пояснювальний параграф

Залежність фінансового результату від регульованого тарифу

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності в якій описана тарифна політика у сфері міського транспорту, що ґрунтується на принципах забезпечення доступності транспортних послуг та створення умов для здійснення сталих та безпечних перевезень пасажирів. Тому існує суттєва залежність фінансового результату Компанії від встановленого тарифу та повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли висновку, що на іншу інформацію можуть мати вплив суми та інші елементи з тих самих причин, які описані вище в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає

потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Наводимо додаткову інформацію, яка передбачена пунктом 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017р. №2258-VIII (далі – Закону).

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року згідно Закону України «Про публічні закупівлі».

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» з урахуванням повторних призначень становить п'ять років.

В розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог підпункту 3 пункту 4 статті 14 Закону.

В результаті проведення нами аудиторських процедур в межах аудиту фінансової звітності нами не виявлено порушень пов'язаних із шахрайством.

Цей звіт незалежного аудитора узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету.

ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2023 року та у період з 1 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

В 2023 році ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень наведено в розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Наталія Ципочка.

Ключовий партнер з аудиту



Наталія ЦИПОЧКА

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100376

м. Івано-Франківськ, 30 травня 2024 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-СЕРВІС ІНК». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 13659226. Юридична адреса: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 0036. Посилання на реєстр: <https://register.apob.org.ua/>

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1
Територія Львівська
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Пасажирський наземний транспорт міського та приміського
Середня кількість працівників 658
Адреса, телефон вул. Грунтова, буд. 1 Б, м. Львів, Львівська обл., 79066

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 23884071
за КАТОТТГ UA46060250010457177
за КОПФГ 150
за КВЕД 49.31

КОДИ	
2024 01 01	
23884071	
UA46060250010457177	
150	
49.31	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2023 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	155	312
первісна вартість	1001		210	410
накопичена амортизація	1002		(55)	(98)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	7 375	11 625
Основні засоби	1010	16,9	432 110	308 651
первісна вартість	1011		1 072 936	1 075 327
знос	1012		(640 826)	(766 676)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		439 640	320 588
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	39 408	46 899
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	57	13 791
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами	1130	11	686	485
з бюджетом	1135	11	22	21
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		14	19
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	1 841	382
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	24 077	33 999
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		1	1
Усього за розділом II	1195		66 106	95 597
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		505 746	416 185

Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2022 року	На 31 грудня 2023 року
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	1 357 743	1 357 743
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	13	13 353	13 352
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(831 137)	(937 782)
Неоплачений капітал	1425	13	(75 799)	(75 799)
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		464 160	357 514
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14,16	4 050	4 550
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		4 050	4 550
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14,16	3 273	4 278
товари, роботи, послуги	1615	14	3145	3 734
розрахунками з бюджетом	1620	14	803	2 237
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		1 100	2 272
розрахунками з оплати праці	1630		6 812	9 680
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		5	-
Поточні забезпечення	1660	15	20 624	30 526
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14	1 774	1 394
Усього за розділом III	1695		37 536	54 121
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та Компаніями вибуття				
	1700			
Баланс	1900		505 746	416 185


В.о. директора
Сергій КЛИМЧУК




Головний бухгалтер
Йосип КАНАК

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне Підприємство №1

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 23884071

КОДИ

2024 | 01 | 01
23884071

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2023 рік	За 2022 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	572 006	424 160
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(635 426)	(502 580)
Валовий:				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		(63 420)	(78 420)
Інші операційні доходи	2120	19	1 084	1 868
Адміністративні витрати	2130	20	(38 042)	(33 283)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	21	(7 541)	(5 311)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(107 919)	(115 146)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	22	1 983	151
Інші доходи	2240	23	513	412
Фінансові витрати	2250	24	(1 164)	(827)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(58)	(2)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(106 645)	(115 412)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(106 645)	(115 412)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2023 рік	За 2022 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(106 645)	(115 412)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2023 рік	За 2022 рік
Матеріальні затрати	2500		241 698	214 945
Витрати на оплату праці	2505		226 872	142 956
Відрахування на соціальні заходи	2510		48 364	30 772
Амортизація	2515		129 871	130 562
Інші операційні витрати	2520		34 133	21 939
Разом	2550		680 938	541 174

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2023 рік	За 2022 рік
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-


В.о. директора
Сергій КЛИМЧУК




Головний бухгалтер
Йосип КАНАК

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне Підприємство №1

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 23884071

КОДИ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2023 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	407 381	305 119
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	155 103	121 733
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	472	1 642
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	100	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	1 161	685
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(280 580)	(225 832)
Праці	3105	(174 264)	(106 916)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(45 483)	(29 136)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(42 210)	(27 251)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(149)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(27 102)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 355)	(31 344)
Інші витрачання	3190	(4 120)	(3 580)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	16 205	5 120
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 977	137
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(4 341)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 364)	137

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код	За 2023 рік	За 2022 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	20 600
Отримання позик	3305	-	5 200
Інші надходження	3340	-	
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	
Погашення позик	3350	-	(6 350)
Сплату дивідендів	3355	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2)	(30)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3 920)	(4 080)
Інші платежі	3390	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(3 922)	15 340
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	9 919	20 597
Залишок коштів на початок року	3405	24 077	3 480
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3	-
Залишок коштів на кінець року	3415	33 999	24 077


 В.о. директора
 Сергій КЛИМЧУК




 Головний бухгалтер
 Йосип КАНАК

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне Підприємство №1

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 23884071

КОДИ
2024 01 01
23884071

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ


за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	1 357 743	-	13 353	-	(831 137)	(75 799)	-	464 160
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 357 743	-	13 353	-	(831 137)	(75 799)	-	464 160
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(106 645)	-	-	(106 645)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	(1)	-	(106 645)	-	-	(106 646)
Залишок на кінець року	4300	1 357 743	-	13 352	-	(937 782)	(75 799)	-	357 514


В.о. директора
Сергій КЛИМЧУК




Головний бухгалтер
Йосип КАНАК

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне Підприємство №1

Дата (рік, місяць, число) **2024 | 01 | 01**
Код за ЄДРПОУ **23884071**

КОДИ

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	1 327 743	-	13 339	-	(715 725)	(66 399)	-	558 958
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 327 743	-	13 339	-	(715 725)	(66 399)	-	558 958
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(115 412)	-	-	(115 412)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	30 000	-	-	-	-	(30 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	20 600	-	20 600
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	14	-	-	-	-	14
Разом змін в капіталі	4295	30 000	-	14	-	(115 412)	(9 400)	-	(94 798)
Залишок на кінець року	4300	1 357 743	-	13 353	-	(831 137)	(75 799)	-	464 160


В.о. директора
Сергій КЛИМЧУК




Головний бухгалтер
Йосип КАНАК

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1 (далі - Компанія) створене Львівською міською радою, рішення виконавчого комітету від 07.11.1995 р. №652, та підпорядковане Департаменту міської мобільності та вуличної інфраструктури Львівської міської ради, відповідно до діючої структури Львівської міської ради, яка затверджена ухвалою сесії міської ради від 30.11.2021 р. №1706 «Про затвердження переліку комунальних підприємств Львівської міської територіальної громади у розрізі уповноважених органів та галузевих управлінь».

Департамент міської мобільності та вуличної інфраструктури Львівської міської ради є Представником Власника – територіальної громади м. Львова і є органом, до сфери управління якого входить комунальна Компанія.

Основні види економічної діяльності Компанії за звітний період:

- 49.31 Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення (основний);
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів.

Компанія надає різноманітні послуги пасажирських перевезень:

- внутрішні перевезення пасажирів на міських маршрутах у м. Львові;
- туристичні перевезення;
- транспортне обслуговування різноманітних заходів.

Компанія обслуговує 27 маршрутів.

Місцезнаходження: 79066, м. Львів, вул. Грунтова, 1 Б

Середня кількість працівників за 2023 рік – 658 осіб (за 2022 рік – 668 осіб).

Свою діяльність Компанія здійснювала на підставі:

- ліцензії серії АД №038665, дата видачі ліцензії 25.05.2012 (строк дії необмежений). Ліцензію видано Державною службою України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека) на надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом;
- ліцензії серії АЕ №573198, дата видачі ліцензії 08.06.2015 (строк дії необмежений) Ліцензію видано Державною інспекцією України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека) на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом;
- дозволу №0113.20.46, термін дії дозволу з 05.02.2020-05.02.2025р.р. Дозвіл видано, Територіальним управлінням Держгірпромнагляду України по Львівській області на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки;
- ліцензії на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) виданої ГУ ДПС у Львівській області, реєстраційний номер 13030414202000095 , дата реєстрації 12.02.2020 р., Термін дії з 12.02.2020 р. до 12.02.2025 р.

Примітка 2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

24 лютого 2022 російська федерація розпочала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території Української держави. Військова атака, що триває, призвела та продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні та тимчасової окупації її деяких територій.

У 2023 році українські суб'єкти господарювання продовжували свою господарську діяльність у цьому складному економічному середовищі, стикаючись із порушенням ланцюгів поставок, підвищенням витрат, фізичним руйнуванням виробничих потужностей та інфраструктури.

Згідно з інфляційним звітом НБУ, у 2023 році базова інфляція сповільнилась до 4,9%. Стрімке сповільнення зумовлено низкою чинників. Зокрема, комплекс заходів НБУ з підтримання стійкості валютного ринку дав змогу знизити фундаментальний інфляційний тиск. Це обмежувало зростання цін на широкий спектр товарів з імпортною складовою та сприяло поліпшенню інфляційних та курсових очікувань.

Уряд продовжує впроваджувати заходи щодо стабілізації ринків та економіки. Міжнародні організації (такі як МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надають Україні фінансування, пожертви та матеріальну підтримку. Міжнародна допомога залишається важливим джерелом фінансування потреб державного бюджету.

Автомобільний транспорт є важливою складовою транспортної системи щодо перевезень пасажирів та впливу на економіку і суспільство. Цей вид транспорту відноситься до самого мобільного, динамічного та ринково орієнтованого. У 2023 році перевезено 2,04 млрд пасажирів, пасажирообіг склав 39,39 млрд пасажиро-кілометрів. Це на 26,5% більше ніж у 2022 році, у зв'язку із початком повномасштабного вторгнення, але на 37,2% менше ніж у 2021 році.

Попри складнощі з поставками пального, ембарго на російські нафтопродукти, яке запрацювало 5 лютого 2023 року вітчизняний ринок пережив дефіцит пального, Україна наростила обсяги і розширила географію поставок пального від світових виробників. На відміну від 2022 року, у 2023 фактично не спостерігався дефіцит пального на АЗС.

Рівний доступ та інклюзивність є новою характеристикою системи воєнного та післявоєнного громадського транспорту в Україні, який має врахувати потреби постраждалих людей у пересуванні та постраждалих регіонів у реінтеграції. У зв'язку з цим, у січні 2024 року департамент міської мобільності та вуличної інфраструктури ЛМР оголосив конкурс на визначення перевізників на семи автобусних маршрутах, обов'язкові умови конкурсу передбачали забезпечити роботу транспортних засобів, пристосованих для перевезення людей з інвалідністю по зору, слуху та з порушеннями опорно-рухового апарату та інших маломобільних груп населення. За результатами конкурсу, з поміж семи перевізників, Компанію визначено переможцем.

Всі активи Компанії розміщені за межами територій де, на даний момент часу ведуться активні бойові дії та станом на дату цієї фінансової звітності поточне вторгнення російської федерації суттєво не вплинуло на стан і безпеку активів Компанії, а операційні та логістичні процеси були переоцінені, щоб забезпечити ефективну діяльність.

Компанія не співпрацює з особами, які входять до санкційних списків України, ЄС, США, або з організаціями, пов'язаними із особами, які перебувають під санкціями.

У травні 2023 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про припинення пандемії щодо коронавірусної хвороби Covid-19, яка виникла та стрімко поширилася по всьому світу. З 1 липня 2023 року уряд України скасував карантин, пов'язаний з COVID-19. Керівництво Компанії вважає, що COVID-19 не вплинув на діяльність Компанії протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність відображає точку зору керівництва Компанії на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнитися від поточних оцінок.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Компанії. Проте управлінський персонал Компанії впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

Інформація про тарифи

Тарифна політика в сфері міського транспорту ґрунтується на принципах забезпечення доступності транспортних послуг та створення умов для здійснення сталих і безпечних перевезень. Існує суттєва залежність фінансового результату Компанії від встановленого тарифу, фінансування за рахунок бюджетних коштів та повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень, що затверджені Львівською міською радою, та фактичною собівартістю.

Тарифи на послуги з перевезення пасажирів у міському автотранспорті розробляються на підставі наказу Міністерства транспорту України від 17.11.2009 р. №1175 «Про затвердження Методики розрахунку тарифів на послуги пасажирського автомобільного транспорту».

Згідно рішення Львівської міської ради від 27.05.2022 р. встановлено тариф на послуги з перевезення пасажирів у міському автомобільному транспорті у розмірі 15 гривень на проїзд з 02 червня 2022 року, у зв'язку зі зростанням цін та дефіцитом палива у країні внаслідок повномасштабної агресії росії. З грудня 2023 року виконавчий комітет ЛМР затвердив нові тарифи в усьому громадському транспорті Львова, встановлено однакові тарифи на проїзд для пасажирів. Вартість однієї поїздки в усіх видах транспорту залежатиме від способу оплати та становитиме: 13 грн - при оплаті транспортною картою

ЛеоКарт, 15 грн – при оплаті банківською картою чи пристроєм з NFC; 20 грн – при оплаті готівкою у водія; 6,5 грн – для студентів при оплаті студентською транспортною картою ЛеоКарт.

З червня 2023 року виконавчий комітет ЛМР запровадив автоматизовану систему оплати проїзду у пасажирському транспорті загального користування для забезпечення обліку фактично наданих послуг з перевезення пільгових та інших категорій пасажирів, отримання повної, достовірної та деталізованої інформації про надані транспортні послуги, для вирішення задач аналізу, планування пасажирських перевезень та обґрунтованості тарифів на перевезення пасажирів громадським транспортом.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року №73 (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2022 року.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків де вказано інше.

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Компанії застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, невідконтрольних Підприємству. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

У 2023 році Компанія продовжила свою діяльність в умовах війни, внаслідок російського вторгнення в Україну з 24 лютого 2022 року. У своєму аналізі впливу війни та інших факторів на її діяльність протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р. та до дати випуску цієї фінансової звітності Компанія враховує прямиий і непрямиий вплив, як зазначено нижче.

Компанія, як і більшість її контрагентів, проводять свою діяльність на території України, де не ведуться активні бойові дії, майно Компанії не зазнало руйнувань. Проте, Компанія стикається зі значною загальною невизначеністю, притаманною війні, де суттєва ескалація атак може збільшити ризики для діяльності Компанії, потенційно призводячи до подальших збоїв пасажирських перевезень.

Управлінський персонал усвідомлює, що ціллю російської агресії можуть бути, в тому числі, й об'єкти її інфраструктури, проте вважає малоімовірною ситуацію, за якої Компанія не зможе виконувати належні їй функції, навіть в умовах воєнного стану.

Компанія зазнала чистих збитків у 2022 та 2023 роках у сумі 106 645 тис. грн та 115 412 тис. грн відповідно. Проте, показник EBITDA демонструє позитивну динаміку – зростання з від'ємного значення 15 977 тис. грн у 2022 році до 24 390 тис. грн прибутку у 2023 році.

Компанія продовжує зосереджуватися на добробуті своїх співробітників перед обличчям посилення викликів, пов'язаних з війною, наразі мобілізовано 38 співробітників. З початком війни надавалась і здійснюється допомога мобілізованим працівникам.

Комунальний транспорт не здійснює перевезення пасажирів поки діє комендантська година. Також, заборонено рух громадського транспорту під час повітряної тривоги. В результаті Компанія зазнає збитків.

Ці події та умови свідчать, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Компанія є суб'єктом з надання послуг перевезення пасажирів міським транспортом, щодо яких здійснюється державна політика регулювання діяльності, тому існує суттєва залежність фінансового результату Компанії від встановленого тарифу, фінансування за рахунок бюджетних коштів та повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень, що встановлені Львівською міською радою.

Основною причиною негативних фінансових результатів Компанії у минулих періодах стало використання лізингової форми оплати при придбанні 150 одиниць транспортних засобів для оновлення автомобільного парку, а також зростання цін на пальне, зокрема дизпаливо, від 45 до 54 грн за літр. Підвищення цін на пальне влітку було спричинено поверненням довоєнних податків та восени ринок почав реагувати на блокаду руху польськими перевізниками кордону.

Управлінський персонал регулярно оцінює здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність на основі аналізу показників затвердженого бюджету міста на кожен наступний рік. Компанії невідомо про обставини, які могли б свідчити про можливість зменшення фінансової підтримки власником.

В поточних воєнних та економічних умовах, в яких Компанія здійснює свою операційну діяльність, основним завданням є забезпечення безперервності діяльності для створення умов для здійснення сталих і безпечних перевезень громадян та покращення фінансових показників Компанії.

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, забезпечило обслуговування перевезень населення необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбало про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог.

Відтак, за судженням управлінського персоналу Компанії, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому:

- терміни експлуатації необоротних активів;
- погашення дебіторської заборгованості;

- судові справи;
- справедлива вартість фінансових інструментів;
- відстрочені податки.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Суттєві оцінки управлінського персоналу Компанії, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання необоротних активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість. Компанія переглядає очікувані терміни корисного використання активів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, впродовж якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Компанії. Будь-які зміни очікуваних термінів корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на

основі даних оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія визначає ефективну ставку відсотка на дати визнання фінансових активів та зобов'язань на основі інформації з активних ринків, що відповідають характеру виникнення такого активу чи зобов'язання. Проте в тих випадках, коли це визначити складно, для встановлення справедливої вартості потрібна експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Визначення відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються в тій частині, в якій Компанія сподівається, що відповідну податкову вигоду зможе отримати. При визначенні майбутнього оподаткованого прибутку і суми податкових вигод, імовірних в майбутньому, керівництво застосовує судження і розрахунки за попередні періоди, а також майбутнього доходу при існуючих обставинах.

Компанія визнає відстрочені податкові активи по відношенню до податкових збитків минулих звітних періодів у мірі визнання відстрочених податкових зобов'язань.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Компанії, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю);
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання;
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час;
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання амортизації не підлягають. На кожен дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів.

Визначення терміну корисного використання нематеріальних активів здійснює спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи, які створюються у Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи капіталізуються як окремий компонент необоротних активів і не підлягають амортизації. Після завершення будівництва чи створення, об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних активів.

Основні засоби

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Компанія використовує модель собівартості. Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання. Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу. Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде проамортизований повністю.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Компанії представлені таким чином:

Групи основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Будівлі та споруди	20-40
Обладнання та устаткування	8-15
Транспортні засоби	5-12
Інше обладнання	4-12

Для визначення терміну корисного використання основних засобів створена спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації. Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації дорівнює нулю.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Компанія більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Оренда

Визначення оренди

При заключенні договору, Компанія визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Компанія обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Компанія як орендар

Первісна оцінка

На дату початку оренди, Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Компанія оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Компанія дисконтує орендні платежі,

застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Компанія обґрунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Компанією опціону на дострокове припинення договору оренди.

Компанія розкриває активи з права користування за статтею «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан.

Компанія розкриває зобов'язання за договором оренди за статтями «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» у Звіті про фінансовий стан.

Після дати початку оренди Компанія розкриває у Звіті про прибутки та збитки відсотки за орендним зобов'язанням за статтею «Фінансові витрати».

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

Компанія використовує виключення та не визнає на балансі активу з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Компанія застосовує ці виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

Компанія застосовує поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначенні базового активу з низькою вартістю.

За договорами оренди, до яких Компанія застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Компанія оцінює всі актив з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Товариству право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

Компанія переоцінює орендні зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої та у зв'язку з індексацією орендних платежів, якщо цього вимагають договори оренди.

Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Компанія відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Компанія розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтю «Інші операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

Ставка дисконтування

Припустима ставка дисконту в оренді повинна використовуватися як дисконтний фактор, якщо може бути легко визначений.

Однак у зв'язку з тим, що визначити цей показник практично неможливо, Компанія вирішила застосовувати ставку додаткових запозичень - ставку відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на аналогічний термін та під аналогічне забезпечення необхідні кошти для отримання активу вартості аналогічної активу з правом використання за подібних економічних умов.

Компанія проводить свою діяльність в Україні, тому оцінила, що зможе зібрати кошти, необхідні для отримання активу вартості аналогічної активу з правом використання, в межах банківської системи України, деномінованої в гривнях. Тому як ставка дисконтування використовувалася середня ставка банківських запозичень у гривнях на основі статистики НБУ.

Компанія як орендодавець

Компанія як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на більш ранню з дат, дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. В іншому випадку оренда класифікується як операційна.

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

Фінансова оренда

Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу має базуватися на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

Операційна оренда

Орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені орендодавцями при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, слід додавати до балансової вартості орендованого активу та визнавати як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Компанія здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Компанії, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Запаси

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Підприємству; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, позиками, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Компанія класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанія класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Компанія припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли спливає термін його виконання.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія створювало резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

ECL (Очікувані кредитні збитки) – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є

актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоімовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

На кожну звітну дату Компанія визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву Компанії додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Для дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами та державними організаціями використовується коефіцієнт кредитного ризику.

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Компанія відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках, готівки в касі і депозити.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Компаніям як еквіваленти грошових коштів.

Власний капітал

Зареєстрований капітал є інструментом власного капіталу та являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, зареєстровані Компаніям, відображаються в сумі одержаних надходжень від власника.

Резервний капітал Компанії формується відповідно до Статуту Компанії в розмірі не менше 15% фонду споживання за рахунок прибутків.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) являє собою прибуток (збиток), отриманий Компаніям з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням переведень до статутного капіталу. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед засновників.

Додатковий капітал Компанії збільшується на суму безкоштовно отриманих активів від власника та на суму дооцінки таких необоротних активів.

Зобов'язання та забезпечення

Компанія розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Компанія здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Забезпечення визнаються, якщо Компанія в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться зобов'язання за позиками та інші.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія

виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконаного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Торгова дебіторська заборгованість - є правом Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто, настання моменту, коли така компенсація стає належною до оплати, обумовлене тільки часом).

Перевезення пасажирів на автобусних маршрутах загального призначення

Тарифи на послуги з перевезення пасажирів у міському автотранспорті розроблено на підставі наказу Міністерства транспорту України від 17.11.2009 р. №1175 «Про затвердження Методики розрахунку тарифів на послуги пасажирського автомобільного транспорту). Компанія надає послуги з перевезення у міському автотранспорті за тарифом затвердженим рішеннями виконавчого комітету Львівської міської ради.

Основні засади діяльності автомобільного транспорту визначаються Законом України «Про автомобільний транспорт» від 05.04.2001 р. №2344-III та відповідно до ч. 2 ст. 29 Закону органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування зобов'язані надати перевізникам, які здійснюють пільгові перевезення пасажирів та перевезення пасажирів за регульованими тарифами, компенсацію.

Сума компенсаційних виплат, яка підлягає відшкодуванню Підприємству за забезпечення пільгового проїзду громадян розраховується як добуток фактичної виручки Перевізника від надання послуг з перевезення пасажирів і граничного коефіцієнту співвідношення кількості пасажирів-пільговиків та пасажирів, які оплачують за проїзд.

Коефіцієнт співвідношення кількості пасажирів-пільговиків та пасажирів, що оплачують проїзд, щорічно визначається та затверджується Головним управлінням статистики у Львівській області.

Квиток на наземний вид транспорту повинен бути придбаний кожен раз, коли пасажир користується транспортним засобом. Пенсіонери, діти та ветерани користуються громадським транспортом безкоштовно.

Дохід включає справедливу вартість отриманої оплати, або оплати, що підлягає отриманню з продажу послуг від звичайної діяльності Компанії (перевезення пасажирів у міському автотранспорті) та відшкодування компенсації від пільгового перевезення пасажирів. Послуги з перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом, тарифи на які регулюються в установленому законом порядку звільнені від ПДВ.

Реалізація інших послуг визнається у звітному періоді, коли ці послуги були надані, з визначенням стадії завершення конкретної операції, що оцінюється на підставі фактично наданої послуги у вигляді частки від загальної послуги, що надається.

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. 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 їх вартості між відповідними звітними періодами

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2023 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2022 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всіх оподатковуваних тимчасових податковими різницям, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всіх тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані Компанії, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом тому самому суб'єкту господарювання.

Податок на додану вартість

Операції, які здійснює Компанія згідно основної діяльності, а саме, перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом звільняються від оподаткування ПДВ, якщо послуги з перевезення

здійснюються у межах населеного пункту та тарифи на такі перевезення встановлені уповноваженим органом. Доходи, витрати й активи визнаються з сумами податку на додану вартість (ПДВ), оскільки податок не відшкодовується фіскальним органом.

Усі інші операції з надання послуг з перевезення пасажирів на митній території України, крім перелічених вище підлягають оподаткуванню ПДВ у загальнозвстановленому порядку за ставкою 20 %. Доходи, витрати й активи визнаються по таких операціях за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ).

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Компанія в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають:

- заробітну плату, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність;
- преміювання.

Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти та поправки були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається 1 січня 2023 року:

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосовно розкриття інформації про облікову політику.
- Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» стосовно визначення облікових оцінок.
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів.
- Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

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

	Набувають чинності для річних періодів, які починаються після
МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 року
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно фінансових угод постачальників	1 січня 2024 року
МСБО 12 «Податок на прибуток» – Поправки типових правил Другого компонента	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2024 року

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

Відкладено на
невизначений термін

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Станом на 1 січня	Надходження	Нарахована амортизація	Вибуття	Станом на 31 грудня
2023 рік					
Балансова вартість	155	-		-	312
Первісна вартість	210	200		-	410
Накопичена амортизація	(55)	-	(43)	-	(98)
2022 рік					
Балансова вартість	19	-		-	155
Первісна вартість	62	148		-	210
Накопичена амортизація	(43)	-	(12)	-	(55)

Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції

	Станом на 1 січня	Надходження	Вибуття	Станом на 31 грудня
2023 рік	7 375	6 613	(2 363)	11 625
Капітальні будівництво	7 103	16	-	7 119
Придбання (виготовлення, ремонт) основних засобів	272	6 041	(2 163)	4 150
Придбання (виготовлення, модернізація) нематеріальних активів	-	556	(200)	356
2022 рік	2 178	7 799	(2 601)	7 375
Капітальні будівництво	1 698	5 405	-	7 103
Придбання (виготовлення, ремонт) основних засобів	480	2 246	(2 454)	272
Придбання (виготовлення, модернізація) нематеріальних активів	-	148	(148)	-

Примітка 9. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Обладнання та устаткування	Транспортні засоби	Інше обладнання	Всього
Балансова вартість на 31.12.2021 р.	13 338	11 103	6 586	522 582	1 093	554 702
Первісна вартість	13 338	21 612	12 284	1 019 953	2 368	1 069 555
Знос	-	(10 509)	(5 698)	(497 371)	(1 275)	(514 853)
Надходження	-	358	1 867	-	228	2 453
Вибуття: первісна вартість	-	(4 572)	(3)	-	(3)	(4 578)
Вибуття: знос	-	4 572	2	-	2	4 576
Інші зміни: первісна вартість	-	5 507	-	-	-	5 507
Інші зміни: знос	-	-	-	-	-	-
Нарахована амортизація	(-)	(4 301)	(1 964)	(123 893)	(391)	(130 549)
Балансова вартість на 31.12.2022 р.	13 338	6 488	398 689	928	432 110	
Первісна вартість	13 338	22 905	14 148	1 019 953	2 592	1 072 936
Знос	(-)	(10 238)	(7 660)	(621 264)	(1 664)	(640 826)
Надходження	-	309	1 417	-	437	2 163
Вибуття: первісна вартість	-	(3 777)	(89)	(115)	(55)	(4 036)
Вибуття: знос	-	3 777	88	114	54	4 033
Інші зміни: первісна вартість	-	4 264	-	-	-	4 264
Інші зміни: знос	-	-	-	-	-	-
Нарахована амортизація	(-)	(3 555)	(2 034)	(123 913)	(381)	(129 883)
Балансова вартість на 31.12.2023 р.	13 338	13 685	65 870	398 688	983	308 651
Первісна вартість	13 338	23 701	15 476	1 019 838	2 974	1 075 327
Знос	(-)	(10 016)	(9 606)	(745 063)	(1 991)	(766 676)

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

На 31 грудня 2023 року Компанія використовує у своїй діяльності повністю амортизовані основні засоби первісною вартістю 31 568 тис. грн (31 грудня 2022 року – 29 897 тис. грн).

Примітка 10. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина і матеріали	1 241	1 384
Паливо	13 410	12 988
Будівельні матеріали	113	69
Запасні частини	12 808	7 235
Інші матеріали	18 843	17 341
Малоцінні та швидкозношувані предмети	484	391
Всього	46 899	39 408

Примітка 11. Дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	13 791	58
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(-)	(1)
Всього	13 791	57

Компанія на постійній основі оцінює резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Очікувані кредитні збитки на торгову дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового стану дебітора, скоригованого на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Компанія списує торгову дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги наведено нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Не прострочена заборгованість	13 791	28
Прострочена заборгованість:		30
- прострочена менше 90 днів		30
- прострочена від 90 до 180 днів		-
- прострочена від 180 до 365 днів		-
- прострочена від 365 днів		-
Всього заборгованості	13 791	58
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(-)	(1)
Всього	13 791	57

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2023	31.12.2022
Аванси згідно договорів страхування	382	344
Аванси за запаси	55	300
Аванси інші	48	42
Всього	485	686

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Судові рішення (1,2)	4 422	4 422
Лікарняні	86	221
Забезпечувальний депозит по оренді	220	220
Інша поточна дебіторська заборгованість	76	8
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(4 422)	(3 030)
Всього	382	1 841

(1) Згідно рішення суду у листопаді 2019 року вирішено стягнути з ТОВ «ФК «Амадеус» безпідставно одержані кошти щодо суми відступлення права грошової вимоги до ЛК АТП №1, що завищена на 3 030 тис. грн.

(2) Згідно рішення суду у листопаді 2022 вирішено стягнути з постачальника штраф та пеню за порушення строків поставки товару (недопоставку товару) на 1 392 тис. грн.

Аналіз кредитної якості іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Не прострочена заборгованість	382	449
Прострочена заборгованість:		
- прострочена менше 90 днів	-	1 392
- прострочена від 90 до 180 днів	-	-
- прострочена від 180 до 365 днів	-	-
- прострочена від 365 днів	4 422	3 030
Всього заборгованості	4 804	4 871
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(4 422)	(3 030)
Всього	382	1 841

Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Депозитні рахунки в національній валюті	23 647	21 467
Поточні рахунки в національній валюті	1 144	381
Поточні рахунки в іноземній валюті	42	39
Грошові кошти в дорозі	8 046	1 222
Грошові кошти в касі	1 120	968
Всього	33 999	24 077

У 2023 році на залишки на банківських рахунках до сплати на вимогу нараховувались відсотки за змінними ставками на основі щоденних банківських відсоткових ставок, які знаходились у діапазоні від 12% до 16% річних.

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Примітка 13. Капітал

Єдиним засновником Компанії є Львівська міська рада. Розміри статутного капіталу Компанії були наступними:

	31.12.2023	31.12.2022
Львівська міська рада	1 357 743	1 357 743
Всього	1 357 743	1 357 743

Зареєстрований капітал Компанії регулярно збільшується за рахунок коштів та майна міського бюджету. Чергові зміни до статуту внаслідок збільшення зареєстрованого капіталу затверджені рішенням Департаменту міської мобільності та вуличної інфраструктури ЛМР у 2022 році. Протягом звітного періоду змін у статутному капіталі не відбувалось:

Зареєстрований капітал

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31.12.2021 р.	1 327 743
Наказ №23 від 11 березня 2022 року	30 000
Станом на 31.12.2022 р.	1 357 743
Наказ №23 від 11 березня 2022 року	30 000
Станом на 31.12.2023 р.	1 357 743

Формування зареєстрованого капіталу здійснюється за рахунок грошових коштів. Станом на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року неоплачений капітал складає 75 799 тис. грн.

Примітка 14. Зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокове зобов'язання за орендою (Примітка 16)	4 550	4 050
Всього	4 550	4 050

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням з оренди (Примітка 16)	4 278	3 273
Всього	4 278	3 273

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість за товаро-матеріальні цінності	934	2 435
Заборгованість за роботи та послуги	2 800	710
Всього	3 734	3 145

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
ПДФО	2 070	732
Податок на додану вартість	12	7
Інші податки та збори	155	64
Всього	2 237	803

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання згідно рішень суду	464	818
Зобов'язання з профспілкою	736	779
Інші поточні зобов'язання	194	177
Всього	1 394	1 774

Примітка 15. Забезпечення

	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення за судовими справами	Разом
На 31 грудня 2021	13 965	7	13 972
Нараховано	15 825	-	15 825
Використано	(9 166)	(7)	(9 173)
На 31 грудня 2022	20 624	-	20 624
Нараховано	28 267	-	28 267
Використано	(18 365)	(-)	(18 365)
На 31 грудня 2023	30 526	-	30 526

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Компанії у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

Забезпечення за судовими справами визначаються в сумі потенційних втрат для Компанії на підставі аналізу найбільш ймовірних варіантів вирішення судових спорів.

Примітка 16. Оренда

Компанія уклала ряд договорів оренди нежитлових приміщень з Квартирно-експлуатаційним відділом міста Львова щодо оренди нежитлових приміщень для використання під розміщення основної діяльності для перевезення пасажирів із строком оренди до трьох років та пролонгує їх.

Зобов'язання Компанії за Договорами оренди приміщень забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Компанія не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	Нежитлові приміщення
На 31 грудня 2021 року	3 639
Находження	5 580
Коригування вартості згідно індексу інфляції	(60)
Амортизація	(3 185)
На 31 грудня 2022 року	5 974
Находження	4 200
Коригування вартості згідно індексу інфляції	64
Амортизація	(3 110)
На 31 грудня 2023 року	7 128

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

	Нежитлові приміщення
На 31 грудня 2021 року	4 936
Находження	5 580
Коригування вартості згідно індексу інфляції	(60)
Нарахування відсотків	796
Модифікація оренди	
Орендні платежі	(3 929)
На 31 грудня 2022 року	7 323
Находження	4 200
Коригування вартості згідно індексу інфляції	64
Нарахування відсотків	1 162
Орендні платежі	(3 921)
На 31 грудня 2023 року	8 828

У Компанії також є договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди, що мають низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

В балансі (звіті про фінансовий стан) зобов'язання з оренди включено до складу Інших довгострокових зобов'язань та Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 14).

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2023	2022
Витрати на амортизацію активів з права користування	(3 110)	(3 185)
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	(1 162)	(796)
Витрати на оренду, яка відноситься до короткострокової	(10 793)	(7 609)
Витрати на оренду за якою орендовані активи є малоцінними	-	-
Всього	(15 065)	(11 590)

Примітка 17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2023	2022
Дохід від пасажирських перевезень	405 797	304 282
Дохід від відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень	165 186	119 295
Дохід від розміщення реклами у транспорті	1 023	583
Всього	572 006	424 160

Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів

	2023	2022
Витрати на оплату праці	(195 265)	(116 007)
Відрахування на соціальні заходи	(40 927)	(24 599)
Амортизація необоротних активів	(129 807)	(130 367)
Сировина і допоміжні матеріали	(237 509)	(209 700)
Послуги виробничого характеру	(30 378)	(16 666)
Інші витрати	(1 540)	(5 241)
Всього	(635 426)	(502 580)

Примітка 19. Інші операційні доходи

	2023	2022
Одержані штрафи, пені,	100	1 392
Дохід від реалізації інших оборотних активів	263	-
Відшкодування раніше списаних активів	452	255
Дохід від списання кредиторської заборгованості	24	26
Дохід від операційної оренди транспортних засобів	-	121
Інший операційний дохід	245	74
Всього	1 084	1 868

Примітка 20. Адміністративні витрати

	2023	2022
Витрати на оплату праці	(26 136)	(23 103)
Відрахування на соціальні заходи	(5 520)	(4 732)
Резерв відпусток	(3 617)	(3 024)
Комунальні послуги	(671)	(634)
Витрати на матеріали	(1 222)	(918)
Витрати на юридичні та інформаційні послуги	(410)	(523)
Амортизація	(64)	(77)
Витрати на відрядження	(2)	(2)
Інші витрати	(400)	(270)
Всього	(38 042)	(33 283)

Примітка 21. Інші операційні витрати

	2023	2022
Лікарняні	(3 765)	(2 307)
Матеріальна допомога	(922)	(643)
Допомога ООС та ЗСУ	(-)	(321)
Сумнівні та безнадійні борги	(1 393)	(1)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(422)	(424)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(293)	(49)
Витрати на утримання ОЗ	(44)	(6)
Засоби для дезінфекції	(227)	(471)
Судові рішення	(158)	(920)
Інші витрати	(317)	(169)
Всього	(7 541)	(5 311)

Примітка 22. Інші фінансові доходи

	2023	2022
Відсотки згідно депозитних договорів	1 983	151
Всього	1 983	151

Примітка 23. Інші доходи

	2023	2023
Страхове відшкодування	513	412
Всього	513	412

Примітка 24. Фінансові витрати

	2023	2022
Відсотки по овердрафту	(2)	(31)
Фінансові витрати за орендними операціями	(1 162)	(796)
Всього	(1 164)	(827)

Примітка 25. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього	-	-

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

	2023	2022
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(106 645)	(115 412)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2023 р.: 18%)	19 196	20 774
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	(19 196)	(20 774)
Дохід (витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

В 2023 і 2022 роках Компанія отримала збитки з метою розрахунку податку на прибуток та має право на включення відповідних збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Компанія не визнавала відстрочені податкові активи від перенесення на майбутні періоди податкових збитків, оскільки відсутня обґрунтована впевненість щодо наявності в осяжному

майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого Компанія зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

Примітка 26. Умовні та контрактні зобов'язання

Соціальні зобов'язання

Компанія підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Компанія має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Забезпечення під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Компанії, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Податкові ризики

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

Судові процеси

Під час своєї діяльності Компанія втягується в різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення всіх питань, крім відображених у звітності, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Компанії є провідний управлінський персонал та власник – орган влади Львівська міська рада.

Операції з представником власника – Львівською міською радою (Департаментом міської мобільності та вуличної інфраструктури) включають операції з відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень та поповнення статутного капіталу.

В 2023 та 2022 роках відбулись наступні операції з власником:

	2023	2022
Компенсація виплат за пільговий проїзд	165 011	119 295
Поповнення статутного капіталу	-	20 600

Провідний управлінський персонал представлений в особі директора та головного бухгалтера, які мають повноваження та є відповідальним за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена у формі короткострокових винагород та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склала 3 030 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року – 1 961 тис. грн), і включена в адміністративні витрати.

Примітка 28. Управління фінансовими ризиками та капіталом

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13 791	57
Інша поточна дебіторська заборгованість	382	1 841
Гроші та їх еквіваленти	33 999	24 077
Всього фінансових активів	48 172	25 975
Інші довгострокові зобов'язання	4 550	4 050
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 278	3 273
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 734	3 145
Інші поточні зобов'язання	1 394	1 774
Всього фінансових зобов'язань	13 956	12 242

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Компанії носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблиці подано аналіз основних фінансових зобов'язань за строками погашення:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2022 року	5 958	2 234	4 050	12 242
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	4 050	4 050
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 039	2 234	-	3 273
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 145	-	-	3 145
Інші поточні зобов'язання	1 774	-	-	1 774
Станом на 31 грудня 2023 року	6 220	3 186	4 550	13 956
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	4 550	4 550
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 092	3 186	-	4 278
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 734	-	-	3 734
Інші поточні зобов'язання	1 394	-	-	1 394

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик Компанії низький, оскільки вона не має операцій, які залежать від змін курсів іноземних валют.

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Компанія погасила заборгованість по договорах фінансового лізингу, за користування якого нараховувались та сплачувались відсотки, а тому цей ризик не є значним для Компанії.

Інший ціновий ризик

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

У Компанії відсутні фінансові інструменти для яких властивий інший ціновий ризик.

Управління капіталом

Компанія розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Компанія визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою виконання соціальних функцій, одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом 2023 та 2022 років, цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти та дебіторську і кредиторську заборгованість, позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської, кредиторської заборгованості та позик приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Компанія оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи	48 172	25 975	48 072	25 975
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13 791	57	13 691	57
Інша поточна дебіторська заборгованість	382	1 841	382	1 841
Гроші та їх еквіваленти	33 999	24 077	33 999	24 077
Фінансові зобов'язання	13 956	12 242	13 956	12 242
Інші довгострокові зобов'язання	4 550	4 050	4 550	4 050
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 278	3 273	4 278	3 273
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 734	3 145	3 734	3 145
Інші поточні зобов'язання	1 394	1 774	1 394	1 774

Примітка 30. Події після звітної дати

Ця фінансова звітність за 2023 рік, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 30 травня 2024 року.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Як було описано в Примітці 2 та 4, суттєві події, що продовжують відбуватися після закінчення звітного періоду, пов'язані з військовою агресією росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Станом на дату випуску цієї звітності Компанія продовжує свою діяльність без будь яких обмежень та керівництво контролює всі операції.

Хоча діяльність Компанії не зазнала значного впливу, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та коротко та довготривалого впливу на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність активів. Може існувати кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації із невідомою ймовірністю, а масштаб впливу на Компанію може бути від помірнього до серйозного.


В.о. директора
Сергій КЛИМЧУК


ЛК АТП
№1
№ 23884071


Головний бухгалтер
Йосип КАНАК