



**Фінансова звітність згідно МСФЗ
та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**



ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність	4
Звіт незалежного аудитора	5
Звіт про фінансовий стан.....	7
Звіт про сукупний дохід.....	8
Звіт про рух грошових коштів.....	9
Звіт про зміни у власному капіталі.....	10
Примітки до фінансової звітності.....	11
1. Загальна інформація.....	11
2. Безперервність діяльності, операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	11
3. Основні положення облікової політики.....	12
4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення	26
5. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності.....	27
6. Основні засоби.....	28
7. Інші необоротні активи.....	29
8. Інша дебіторська заборгованість.....	29
9. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	29
10. Власний капітал.....	29
11. Процентні кредити та займи.....	30
12. Цільові гранти.....	30
13. Торгівельна кредиторська заборгованість.....	31
14. Інші поточні зобов'язання.....	31
15. Дохід від продажу.....	31
16. Собівартість продажу.....	31
17. Інші операційні доходи.....	31
18. Адміністративні витрати.....	32
19. Інші операційні витрати.....	32
20. Фінансові доходи / витрати.....	32
21. Інші доходи / витрати.....	32
22. Податок на прибуток.....	32
23. Фактичні та потенційні зобов'язання.....	33
24. Операції із пов'язаними сторонами.....	34
25. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	35
26. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	35
27. Події після звітної дати.....	37

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Керівництво Львівського комунального підприємства «Зелене місто» (надалі – «Підприємство») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Підприємство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Підприємства;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Підприємства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Підприємства 18 червня 2021 року.



Керівник

Головний бухгалтер

Святослав Євтушенко

Марія Голець

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву Львівського Комунального Підприємства «Зелене місто»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ЛКП «Зелене місто» (далі - «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – «Фінансова звітність»).

На нашу думку, Фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 23 «Фактичні та потенційні зобов'язання» до Фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію договірних зобов'язань по капітальних інвестиціях. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., був проведений іншим аудитором, який 19 червня 2020 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати

Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит Фінансової звітності

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

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

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є
Ключовий партнер з аудиту
м. Київ, 18 червня 2021 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

	Прим.	31 грудня 2020	31 грудня 2019
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	148 235	94 328
Нематеріальні активи		11	4
Інші необоротні активи	7	71 310	7 361
		219 556	101 693
Оборотні активи			
Запаси		924	8
Торгова дебіторська заборгованість		1 659	-
Інша дебіторська заборгованість	8	3 565	62
Короткострокові депозити		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	20 827	22 042
		26 975	22 112
Всього активи		246 531	123 805
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	10	197 187	100 247
Додатковий капітал	10	26 571	23 696
Нерозподілений прибуток		(72 870)	(24 413)
		150 888	99 530
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та займи	11	83 453	13 510
Цільові гранти	12	6 852	2 700
Відстрочені податкові зобов'язання	22	1 828	-
		92 133	16 210
Короткострокові зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	13	1 247	6 509
Інші короткострокові зобов'язання	14	2 263	1 556
		3 510	8 065
Всього зобов'язання		95 643	24 275
Власний капітал та зобов'язання		246 531	123 805



Керівник

Головний бухгалтер

Святослав Євтушенко

Марія Голець

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

	Прим.	2020	2019
Виручка	15	2 768	-
Собівартість реалізації	16	(29 792)	-
Валовий прибуток		(27 024)	-
Інші операційні доходи	17	2 118	300
Адміністративні витрати	18	(12 126)	(6 202)
Інші операційні витрати	19	(1 699)	(5 093)
Операційний збиток		(38 731)	(10 995)
Фінансові доходи / (витрати)	20	7 048	(1 818)
Інші доходи / (витрати)	21	(14 946)	(6 360)
Збиток до оподаткування		(46 629)	(19 173)
Витрати з податку на прибуток	22	(1 828)	-
Збиток за рік		(48 457)	(19 173)
Інший сукупний дохід		2 875	-
Всього сукупний збиток за рік		(45 582)	(19 173)



Святослав Євтушенко

Марія Голець

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

	2020	2019
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Збиток до оподаткування	(46 629)	(19 173)
<i>Коригування для узгодження прибутку до оподаткування та чистих грошових потоків, одержаних від операційної діяльності</i>		
Амортизація	908	210
Чистий (прибуток)/збиток від курсових різниць	9 898	785
Відсотки за банківськими депозитами	(496)	(2 964)
Фінансові витрати	(6 552)	4 782
Збитки від знецінення ПДВ до відшкодування	3 741	5 690
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі	(39 130)	(10 670)
<i>Зміни в оборотному капіталі</i>		
Інші необоротні активи (ПДВ до відшкодування)	(17 926)	(12 529)
Запаси	(916)	-
Торгова дебіторська заборгованість	(1 659)	-
Інша дебіторська заборгованість	(3 503)	368
Короткострокові депозити	-	1 000
Торгова кредиторська заборгованість	(414)	1 102
Інші короткострокові зобов'язання	707	411
Грошові кошти, одержані від операційної діяльності	(62 841)	(20 318)
Відсотки отримані	496	2 940
Відсотки сплачені	(6 462)	(32)
Чисті грошові кошти, одержані від операційної діяльності	(68 807)	(17 410)
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів та нематеріальних активів	(95 249)	(54 333)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	(95 249)	(54 333)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Погашення зобов'язань за договорами фінансової оренди	-	(247)
Отримання кредиту (за мінусом витрат на операцію)	65 390	13 204
Комісія за резервування коштів по кредитному договору	-	(3 867)
Внески в статутний капітал	96 940	60 200
Чисті грошові кошти, використані в фінансової діяльності	162 330	69 290
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів	(1 726)	(2 453)
Вплив зміни обмінних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти	511	(554)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	22 042	25 049
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	20 827	22 042

Керівник

головний бухгалтер



Святослав Євтушенко

Марія Голець

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

	Прим.	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал
31 грудня 2018 року		38 746	23 696	(5 240)	57 202
Збиток за рік		-	-	(19 173)	(19 173)
Інший сукупний дохід		-	-	-	-
Всього сукупний збиток за рік		-	-	(19 173)	(19 173)
Внески в статутний капітал	10	61 501	-	-	61 501
31 грудня 2019 року		100 247	23 696	(24 413)	99 530
Збиток за рік		-	-	(48 457)	(48 457)
Інший сукупний дохід		-	2 875	-	2 875
Всього сукупний збиток за рік		-	2 875	(48 457)	(45 582)
Внески в статутний капітал		96 940	-	-	96 940
31 грудня 2020 року		197 187	26 571	(72 870)	150 888



Святослав Євтушенко

Марія Голець

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

1. Загальна інформація

Львівське комунальне підприємство «Зелене місто» (надалі – «Підприємство»), є правонаступником Комунального підприємства «Крокус-послуги», яке створене шляхом перереєстрації державного підприємства побутового обслуговування населення «Крокус» згідно розпорядження міського голови від 11 серпня 2004 року №589. Комунальне підприємство «Крокус-послуги» було перейменовано у Львівське комунальне підприємство «Зелене місто» згідно з ухвалою Львівської міської ради від 29 червня 2017 року. Підприємство фактично розпочало свою діяльність у 2017 році після перейменування на зазначену дату.

Підприємство підпорядковане департаменту економічного розвитку, що є представником Львівської міської ради і є органом, до сфери управління якого входить Підприємство (надалі – «Уповноважений орган»).

Основний напрям діяльності Підприємства – це вирішення проблем з побутовими відходами у Львові. Ключовими завданнями є: успішна рекультивация Грибовицького сміттєзвалища та реалізація проекту по будівництву заводу з механіко-біологічної переробки твердих побутових відходів у місті Львові. Місія Підприємства — екологічна безпека львів'ян.

Протягом 2018 та 2017 років Підприємству було надано земельні ділянки у постійне користування загальною площею близько 9,7 га у м. Львові по вул. Пластовій, 13, для будівництва комплексу з перевантаження та переробки твердих побутових відходів. 26 грудня 2019 року Львівська міська рада прийняла ухвалу №6102 щодо звільнення Підприємства від сплати земельного податку в 2020 році.

В 2018 році Підприємство отримало ліцензію на право провадження господарської діяльності з перероблення побутових відходів за місцем провадження господарської діяльності з перероблення побутових відходів – м. Львів, вул. Пластова, 13.

Юридична адреса Підприємства: 79035, м. Львів, вул. Зелена, 153.

Фактична та поштова адреса Підприємства: 79008, м. Львів, пл. Ринок, 1.

Середня кількість працівників Підприємства склала у 2020 році 54 особи (2019: 17 осіб).

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Підприємства 18 червня 2021 року.

2. Безперервність діяльності, операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Дана фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Підприємства, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Підприємства. Водночас, існують наступні події та умови, які вимагали, щоб керівництво уважно оцінило здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і прийняло міри, щоб перекоонатися, що Підприємство має достатнє фінансування. Ці події та умови детально описані нижче:

Накопичений збиток на 31 грудня 2020 року складав 72 870 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 24 413 тис. грн.). Це може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства та спроможність Підприємства обслуговувати та платити за своїми боргами по мірі настання строків їх погашення.

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, притаманні ринкам, що розвиваються. Податкове, валютне та митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, неліквідності та волатильності фінансових ринків. Макрофінансова ситуація почала стабілізуватись протягом 2018-2020 років, про що свідчить збільшення реального ВВП України.

Протягом 2020 року Правління Національного банку України поступово зменшувало облікову ставку з 11,0% до 6,0 % річних. Вартість гривневих ресурсів, як і в попередні періоди, демонструвала тісний зв'язок із обліковою ставкою.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України.

Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом для підтримки зростання та внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази. Керівництво Підприємства вважає, що вони вживають усі необхідні заходи для підтримки стійкості і розвитку бізнесу в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці.

Дана фінансова звітність складена за припущення щодо безперервності діяльності Підприємства, і не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які можуть виникнути в результаті таких подій і умов.

3. Основні положення облікової політики

3.1. Основа підготовки

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

Дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Валюта подання даної фінансової звітності Підприємства – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

3.2. Короткий огляд основних положень облікової політики

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю; за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єкта основних засобів включає: (а) його вартість придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки, після вирахування торговельних знижок; (б) будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням об'єкта до місця розташування та стану, необхідного для того, щоб мати можливість працювати в спосіб, визначений керівництвом Підприємства; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення елемента і відновлення ділянки, на якому він знаходиться; (г) зобов'язання, які Підприємство несе або при придбанні об'єкта або внаслідок того, що використовує цей об'єкт протягом певного періоду для інших цілей, ніж для виробництва продукції протягом цього періоду; і (е) для кваліфікованих активів, витрати по позиках капіталізуються відповідно до облікової політики Підприємства. Вартість самостійно створених активів включає в себе вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Подальше збільшення вартості основних засобів первісно визнається за вартістю придбання. Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що підлягає амортизації є вартістю об'єкта основних засобів за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість являє собою оціночну суму, яку підприємство могло б отримати в даний момент від вибуття об'єкта основних засобів, за вирахуванням розрахункових витрат на вибуття в кінці терміну його корисного використання.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який складає для:

Будівель, споруд та інфраструктура
Машин та обладнання
Інструменти та інші основні засоби

від 20 до 50 років
від 2 до 10 років
від 4 до 10 років

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання, метод амортизації аналізується в кінці кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін в порівнянні з попередніми оцінками враховується як зміна в обліковій оцінці.

Прибуток або збиток від вибуття об'єкта основних засобів визначаються як різниця між виручкою від продажу та балансовою вартістю активу і відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Незавершене будівництво

Незавершене будівництво являє собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершеного відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив являє собою ідентифікований немонетарний актив, який не має фізичної субстанції (МСБО 38). Нематеріальні активи визнаються, якщо, і тільки якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, надходять до суб'єкта господарювання; і вартість активу можна достовірно оцінити. Підприємство визначає, чи є строк корисного використання нематеріального активу визначеним або невизначеним. Строк корисного використання є невизначеним, якщо немає передбаченого обмеження терміну, протягом якого очікується, що актив буде генерувати чисті притоки грошових коштів для Підприємства.

Вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання, яка амортизується, повинна розподілятися на систематичній основі протягом строку його корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, але тестується на предмет знецінення у випадку наявності ознак зменшення корисності. У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів зменшується до найбільшої з двох величин - вартості використання та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Нематеріальні активи оцінюються при первісному визнанні за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, невідшкодовуваних непрямих податків та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому вони придатні до використання належним чином.

Терміни корисного використання нематеріальних активів становить від 3 до 5 років.

Для нематеріальних активів використовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації дорівнює нулю.

Наприкінці звітного року строки корисної експлуатації та ліквідаційної вартості нематеріальних активів переглядаються.

Зменшення корисності необоротних активів

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх необоротних активів з метою визначення наявності будь-яких ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, то очікувана відновна вартість такого активу розраховується для визначення суми збитків від знецінення. У разі, якщо практично неможливо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на вибуття та його вартості при використанні. При визначенні вартості активу при використанні, очікувані грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві даному активу.

Якщо, згідно з оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) є меншою його балансової вартості, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує

грошові кошти) зменшується до його очікуваної відновної вартості. Збитки від знецінення відразу ж визнаються в складі витрат, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В такому випадку збиток від знецінення розглядається як зменшення резерву переоцінки. Якщо збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваної відновної вартості. В такому випадку, збільшена балансова вартість не повинна перевищувати балансову вартість, яка може бути визначена в тому випадку, якщо збиток від знецінення активу (або генеруючої одиниці) не було визнано в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення негайно визнається як дохід.

Визначення справедливої вартості

Справедлива вартість є вартістю, яку буде отримано від продажу активу або сплачено за передачу зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що угода щодо продажу активу або передачі зобов'язання відбуватиметься:

- на основному ринку для активу або зобов'язання, або
- на найсприятливішому ринку для даного активу або зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний або найсприятливіший ринок повинен бути доступний для Підприємства.

Справедливу вартість активу або зобов'язання визначають, виходячи із припущень, які учасники ринку використовували б під час визначення ціни активу або зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні інтереси.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від найкращого та найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який використовуватиме актив в найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Підприємство використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані та зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, чия справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами чи зобов'язаннями (без жодних коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Підприємство визначає, чи відбувалися переходи між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом) наприкінці кожного звітного періоду.

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

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 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 шляхом вирахування 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.

Підприємство використовує собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) в якості методу оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продаж чи іншому вибутті.

Передплати видані та інші оборотні активи

Передплати відображаються за первісною вартістю без ПДВ, за вирахуванням резерву на знецінення. Передплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передплати, передбачається отримати після одного року або коли передплата стосується активу, який сам класифікується як необоротний після первісного визнання.

Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

Справедлива вартість - ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкові котирування на активному ринку. Активний ринок - ринок, на якому операції для активів або зобов'язань відбуваються з достатньою частотою та у достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією. Це справедливо навіть для випадку, коли звичайний щоденний обсяг торгівлі ринку не достатній, щоб поглинути утримувану кількість, а розміщення заявок на продаж цієї позиції в одній операції може вплинути на ціну котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтованих грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (нескоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на базі ціни) можна спостерігати для активу або зобов'язання, і (iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних). Переміщення з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважаються такими, що мали місце на кінець звітного періоду.

Витрати на операцію є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі права власності. Витрати на операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована собівартість це сума, за якою фінансовий інструмент оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, а у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки, визначена за методом ефективного відсотка. Нараховані відсотки включають амортизацію відстрочених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективного процентної ставки.

Метод ефективного відсотка - це метод, що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового інструменту та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період. Ефективна ставка відсотка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних збитків) протягом очікуваного часу існування фі-

нансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента.

Ефективна ставка відсотка використовується при дисконтуванні грошових потоків для інструментів із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які пов'язані зі зміною кредитного спреда понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердження якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, передавання яких повинно проводитися в терміни, встановлені нормами регулювання або звичаями відповідного ринку («звичайне» придбання або продаж), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Підприємство зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Підприємство стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Підприємство використовує модель дисконтованих грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, які виникають негайно визнаються в складі прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: категорії оцінювання

Підприємство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Підприємства для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року Підприємство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Підприємством для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Підприємства (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків»), або (ii) як отримання передбачених договором грошових потоків, так і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, які Підприємство має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для

портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Підприємством при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових інструментів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Підприємство оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Підприємство розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Підприємства утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансові активи – перекласифікація

Підприємство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Підприємство не міняло свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не здійснювала перекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Підприємство оцінює 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. Підприємство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під очікувані кредитні збитки на кожен звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнози майбутні економічні умови, доступні на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Підприємства, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Підприємство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ 9. Підприємство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних витрат на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Підприємство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє собою припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Підприємство;
- контрагент розглядає можливість оголошення процедури банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або локальних економічних умов, що впливають на контрагента.

Підприємство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Підприємство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає об'єктованих очікувань щодо їх стягнення.

Припинення визнання фінансових активів

Підприємство припиняє визнання фінансових активів: (а) коли передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або (б) коли передає фінансовий актив, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання і при цьому (i) також передано практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передано, ні збережено практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втрачено право контролю щодо цих активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Підприємство переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Підприємство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), суттєвих змін відсоткової ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом припиняються, Підприємство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Підприємство також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критеріям здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо суть відмінностей не відноситься до операцій з капіталом власників.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Підприємство порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигод по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Підприємство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в звіті про прибутки та збитку.

Фінансові зобов'язання - категорії оцінювання

Фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за справедливою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції цінних паперів), умовної компенсації, яка визнана набувачем при об'єднанні бізнесу, і інших фінансових зобов'язань,

визначених як такі при первісному визнанні (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання позик. Підприємство не мало договорів фінансових гарантій та зобов'язань з надання позик станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з суттєво відмінними умовами між існуючим позичальником та позикодавцем обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10% від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку. Якщо обмін або модифікація не враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінок за методом нарахування кумулятивної амортизації на поетапній основі, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо суть відмінностей не відноситься до операцій з капіталом власників.

Згортання фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання згортаються в звіті про фінансовий стан і відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично забезпечене право на згортання визнаних сум, а також намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання. Право на згортання (а) не повинно залежати від майбутньої події; та (б) повинно бути юридично забезпеченим за всіх таких обставин: (i) за нормального ходу бізнесу, (ii) у випадку невиконання зобов'язань; та (iii) у випадку неплатоспроможності.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Вони включаються до складу поточних активів, окрім випадків, якщо строки їх погашення перевищують 12 місяців після звітної дати, тоді вони визнаються як необоротні активи. Позики та дебіторська заборгованість включають торговельну дебіторську заборгованість, передплати та іншу дебіторську заборгованість, ПДВ до відшкодування, позики видані.

Торгова 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.

Підприємство 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.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Підприємство 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 підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Підприємства з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Підприємство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані 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. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

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

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за авансами виданими, в розрізі кожного контрагента, підлягає аналізу на предмет встановлення кінцевого терміну розрахунків за кожним окремих договором (акту прийому-передачі, акту виконаних робіт і т.д., в разі поетапного здійснення розрахунків).

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, кошти в дорозі, грошові кошти в банках, а також депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців.

Банківські депозити – депозити, які розміщені в банках з початковим терміном погашення більше трьох місяців.

Кредити та позики

Кредити і позики визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операцію, і обліковуються за амортизованою вартістю; різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат на операцію) і вартістю погашення визнається у прибутку чи збитку за період з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позики класифікуються як поточні зобов'язання, якщо Підприємство не має безумовного права відстрочки погашення зобов'язання по погашенню протягом як мінімум 12 місяців після звітної дати. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання (кваліфікований актив) капіталізуються як частина вартості цих активів. Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасового використання цільових коштів, отриманих за кредитами для конкретних кваліфікованих активів, вираховується з витрат на позики, які підлягають капіталізації. Капіталізація витрат на позики триває до дати, коли вся діяльність для підготовки кваліфікаційного активу до його передбаченого використання та продажу завершена.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнаються, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Зобов'язання первісно визнається за справедливою вартістю і згодом обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Оренда

У момент укладення договору Підприємство оцінює, чи є угода орендою або чи містить воно ознаки оренди. Іншими словами, Підприємство визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

і) Підприємство як орендар

Підприємство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю (до 5000 євро). Підприємство визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів. і) Активи у формі права користування Підприємство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (т. е. дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна

вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Підприємство визначило наступні строки корисного використання:

- Техніка і обладнання від 3 до 15 років.
- Транспортні засоби та інше обладнання від 3 до 5 років

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Підприємства або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом якого очікується його корисного використання. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

ii) Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Підприємство визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються в сумі приведеної вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Підприємство виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Підприємством опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів. Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Підприємство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Підприємство здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

iii) Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Група застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди техніки та обладнання (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Підприємство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди офісного обладнання, вартість якого вважається низькою. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Забезпечення та умовні зобов'язання

Забезпечення визнаються, якщо Підприємство має існуюче зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, погашення яких призведе до відтоку економічних вигід, і які можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Забезпечення оцінюються виходячи з кращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання існуючих зобов'язань на звітну дату.

Умовні зобов'язання визнаються для:

- (а) можливого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- б) існуючого зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки немає

ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання шляхом зменшення суми нерозподіленого прибутку на звітну дату тільки в разі, якщо вони оголошені до звітної дати. Інформація щодо суми дивідендів запропонованих або оголошених після звітної дати та до дати затвердження фінансової звітності до випуску розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Визнання виручки

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

(i) Реалізація товарів

Виручка від реалізації товарів визнається, коли Підприємство поставило продукцію покупцеві і немає невиконаного зобов'язання, яке може вплинути на прийняття продукції покупцем. Поставка не відбувається до тих пір, доки товари не були відправлені у вказане місце, ризики втрати були передані покупцеві, покупець прийняв товари відповідно до договору купівлі-продажу, або Підприємство має об'єктивні докази того, що всі критерії прийнятності були задоволені.

(ii) Надання послуг

Виручка від надання послуг, визнається, коли сума виручки може бути надійно оцінена, існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, будуть отримані Підприємством і витрати щодо угоди, що були понесені, або будуть понесені, можна достовірно оцінити.

Процентні доходи та витрати

Процентні доходи і витрати відображаються в звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії. У разі, якщо погашення кредитів малоімовірне, їх балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування з подальшим обліком процентного доходу за ставкою, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки суми очікуваного відшкодування кредиту.

Витрати

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Підприємства (за винятком зменшення капіталу в наслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період складається з поточного податку на прибуток підприємств

та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток відображаються як витрати або доходи, крім випадків, коли податок на прибуток, нарахований в результаті господарських операцій, відображається безпосередньо у власному капіталі.

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні періоди, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який Підприємство очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Підприємство переглядає невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату. Підприємство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Підприємство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним.

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість

Згідно з українським податковим законодавством зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають на більш ранню із подій - дату відвантаження товару покупцеві або дату отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає на першу з дат: на дату оплати постачальнику або на дату отримання товару. Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно.

Сума ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам включається до складу іншої дебіторської та кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Переплати з податку на прибуток, податку на додану вартість, погашення яких не очікується протягом 12 місяців з дати балансу, включаються до складу інших необоротних активів за мінусом резерву на знецінення.

Виплати працівникам

Підприємство здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.3. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'ясненням

Облікові політики, застосовані при складанні цієї фінансової звітності, узгоджується з тими, що використовувались під час підготовки річної фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком нових стандартів, що діють з 1 січня 2020 року.

Підприємство достроково не застосовувало будь-який інший стандарт, тлумачення чи доповнення, який був виданий, але не вступив в силу.

Підприємство вперше застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Відповідно до вимог МСБО 34, характер і ефект змін розкриваються нижче.

Декілька інших поправок та тлумачень застосовуються вперше у 2020 році, але вони не впливають на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 16 Оренда

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення МКТФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКПТ 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКПТ 27 «визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали більшість договорів оренди в балансі.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17. Таким чином, застосування МСФЗ 16 не вплинула на облік договорів оренди, в яких Підприємство є чи буде орендодавцем.

Підприємство вперше застосувало МСФЗ 16 1 січня 2019 року з використанням модифікованого ретроспективного методу застосування. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Підприємство вирішило використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє застосувати стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 і Роз'яснення МКТФЗ 4.

Вплив застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року (збільшення / (зменшення)) представлено нижче:

	UAH
Активи	
Активи в формі права користування	27 081
Основні засоби	(27 081)
Всього активи	-
Зобов'язання	
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	(247)
Поточна частина зобов'язань з оренди	247
Всього зобов'язання	-

А) Вплив від застосування МСФЗ 16

Підприємство мало договір фінансової оренди обладнання. До застосування МСФЗ 16 Підприємство класифікувало кожну оренду (як лізингоодержувач) як фінансову або операційну оренду. Оренда класифікувалась як фінансова, якщо вона передбачала передачу практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом власності на орендований актив на Підприємство; інакше вона була класифікована як операційна оренда. Зобов'язання з фінансової оренди визначались на початок оренди в сумі справедливої вартості орендованого майна або, якщо вона нижча, за теперішньою вартістю мінімальних лізингових платежів. Орендні платежі розподілялися між відсотками (фінансові витрати) та зменшенням зобов'язань за орендою. У випадку операційної оренди орендоване майно не капіталізувалось, а орендні платежі визнавалися витратами прямолінійно протягом строку оренди. Будь-яка попередньо сплачена орендна плата та нарахована орендна плата відносилась відповідно до авансів та іншої дебіторської заборгованості та нарахованих витрат відповідно.

Після прийняття МСФЗ 16 Підприємство застосувало єдиний підхід визнання та оцінки для всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. Підприємство застосувало особливі перехідні вимоги та спрощення практичного характеру, що передбачені Стандартом.

Оренда, раніше класифікована як фінансова оренда

Підприємство не змінювало балансову вартість активів та зобов'язань на дату першого застосування, які раніше були класифіковані як фінансова оренда (тобто актив в формі права користування та лізингові зобов'язання дорівнюють активам та зобов'язанням, визнаним згідно МСБО 17). Вимоги МСФЗ 16 застосовуються до цієї оренди з 1 січня 2019 року.

Оренда, раніше класифікована як операційна оренда

Підприємство мало декілька договорів операційної оренди, які діяли на дату першого застосування МСФЗ 16. Підприємство застосувало спрощення практичного характеру до всіх договорів операційної оренди, як оренди об'єктів з низькою вартістю та/або короткострокової оренди.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Підприємство:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Щорічні удосконалення МСФЗ (цикл 2018 - 2020 років)

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

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань. У поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

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

Зміна представлення інформації

Підприємство прийняло рішення змінити підхід до представлення інформації в Звіті про сукупний дохід та подавати витрати, класифіковані за призначенням. В минулих періодах Звіт про сукупний дохід містив класифікацію витрат за їх характером. На думку Керівництва Підприємства новий

метод може надавати більш доречну інформацію користувачам, ніж класифікація витрат за характером.

В фінансовій звітності наведені порівняльні дані за попередній період, представлені в розрізі витрат за призначенням. Інформація щодо характеру витрат наводиться у відповідних примітках до фінансової звітності.

4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до основних принципів МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді Керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на звітну дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх Тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. 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.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та інші необоротні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Підприємство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усій стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2020 року.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість ос-

новних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про сукупні прибутки.

5. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, які були випущені але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Підприємства. Підприємство планує застосовувати ці стандарти та інтерпретації, якщо вони застосовні, з дати набрання їх чинності.

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

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

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

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

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

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

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають

в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Підприємства.

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

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації – підприємство повинне буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

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

6. Основні засоби

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року:

	Будівлі, споруди та інфра- структура	Машини та обладна- ння	Транспортні засоби	Інструменти та інші основні засоби	Незавершене будівництво та не встановлене обладнання	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2018	2 810	27	-	184	1 387	4 408
Надходження	-	2 554	-	350	58 968	61 872
Внески учасників	-	-	-	-	1 302	1 302
Викуп з фінансового лі- зингу	-	-	-	-	27 081	27 081
Вибуття	-	-	-	(3)	-	(3)
На 31 грудня 2019	2 810	2 581	-	531	88 738	94 660
Надходження	-	38 484	2 704	629	51 934	93 751
Внески учасників	-	-	-	-	2 875	2 875
Вибуття	-	-	-	-	(41 817)	(41 817)
На 31 грудня 2020	2 810	41 065	2 704	1 160	101 730	149 469
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2018	(67)	(4)	-	(59)	-	(130)
Амортизація	(57)	(65)	-	(83)	-	(205)
Вибуття	-	-	-	3	-	3
На 31 грудня 2019	(124)	(69)	-	(139)	-	(332)
Амортизація	(57)	(570)	(48)	(227)	-	(902)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	(181)	(639)	(48)	(366)	-	(1 234)
Балансова вартість						
На 31 грудня 2018	2 743	22	-	125	1 387	4 278
На 31 грудня 2019	2 686	2 512	-	392	88 738	94 328
На 31 грудня 2020	2 629	40 426	2 656	794	101 730	148 235

7. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ПДВ до відшкодування	30 976	12 529
Резерв на знецінення ПДВ до відшкодування	(9 430)	(5 690)
Передоплата за необоротні активи	49 764	522
	71 310	7 361

У нижченаведеній таблиці відображено зміни в розрахунковому резерві знецінення ПДВ до відшкодування

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Сальдо на початок періоду	(5 690)	-
Зміни в оцінках і припущеннях	5 690	-
Всього зміни, що впливають на нарахування резерву під очікувані кредитні ризики за період	(9 430)	(5 690)
Використано резерву	-	-
Сальдо на кінець періоду	(9 430)	(5 690)

Погашення суми переплати з податку на додану вартість (задекларованого від'ємного значення) в розмірі 30 976 тис. грн. передбачається шляхом зменшення податкового зобов'язання з ПДВ до сплати протягом 2023-2024 р. р. При розрахунку резерву на знецінення Підприємство застосувало метод ефективної ставки, яка дорівнювала 9,5%. Витрати на знецінення відображені у складі інших витрат.

8. Інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Передплати постачальникам	24	37
Податки до відшкодування	3 541	1
Нараховані відсоткові доходи по депозиту	-	24
	3 565	62

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти в банку	20 827	1 042
Депозити до 3-х місяців	-	21 000
	20 827	22 042

Депозити до 3-х місяців станом на 31 грудня 2019 року були розміщені у державній фінансовій установі – ПАТ «Укргазбанк».

10. Власний капітал

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року оголошений статутний капітал Підприємства становив 232 213 тис. грн. (2019: 141 573 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року неоплачений статутний капітал Підприємства становив 35 026 тис. грн. (2019: 41 326 тис. грн.).

Статутний капітал Підприємства повністю належить Львівській міській раді.

(б) Додатковий капітал

01 листопада 2017 року були укладена трьохсторонній договір про переведення боргу між Підприємством («Новий лізингодержувач»), Львівським комунальним підприємством «Транспортна фірма «Львівспецкомунтранс» («Первісний лізингодержувач») та Публічне акціонерне товариство «Банк інвестицій та заощаджень» з метою заміни лізингодержувача у зобов'язанні.

Відповідно до цього договору на Підприємство були переведені зобов'язані в загальній сумі 3 385 тис. грн. за договором фінансового лізингу укладеним раніше між Первісним лізингодержувачем та лізингодавцем. Одночасно із переведенням зобов'язань Підприємству були передані основні засоби (пакувальна лінія, пакетувальний прес) балансовою вартістю 27 081 тис. грн. Різниця між балансовою вартістю обладнання та сумою переведених зобов'язань склала 23 696 тис. грн. й була відображена в складі додаткового капіталу, як транзакція яка виникла в результаті взаємодій з Власником Підприємства.

Додатковий капітал буде зменшено через нерозподілений прибуток на суму доходу пропорційно нарахованій амортизації по отриманим об'єктам основних засобів.

11. Процентні кредити та займи

	Кредитний ліміт, євро	Процентна ставка згідно договору		Термін погашення	31 грудня	
					2020	2019
Банківський кредит на суму — 25 000 000, в т.ч.						
Транш А, в т.ч.	20 000 000	4,5%	2022 – 2032 р.р.	66 700	10 844	
номінальна вартість				77 261	16 117	
дисконт				(10 561)	(5 273)	
Транш Б, в т.ч.	5 000 000	0,75%	2022 – 2032 р.р.	16 752	2 666	
номінальна вартість				19 315	3 963	
дисконт				(2 563)	(1 297)	
Всього Транш А та Транш Б				83 453	13 510	

Банківський кредит на суму – 25 000 000

З метою залучення фінансування модернізації інфраструктури міста Львова з переробки твердих відходів 1 червня 2018 року Підприємство уклало кредитний договір з Європейський банком реконструкції та розвитку (ЄБРР) на суму 25 000 000 євро. В 2019 році Підприємство виконало всі умови, передбачені кредитним договором та отримало першу частину кредиту в сумі 610 тис.євро траншу А і 150 тис.євро траншу Б. В 2020 році Підприємство отримало черговий транш у розмірі 2 020 тис євро.

При визначенні ефективної ставки та при первісному визнанні вартості траншів А і Б (пропорційно їх номіналу) підприємство врахувало всі витрати по кредитному договору з ЄБРР в сумі 252 тис. євро. Ефективна ставка по Траншу А складає 6,52%, по Траншу Б - 2,18%.

Гарантом виконання зобов'язань Підприємства за кредитним договором від 01.06.2018р. перед ЄБРР виступає Львівська міська рада на підставі Договору гарантії, відшкодування та підтримки проекту від 09.08.2018р.

12. Цільові гранти

20 вересня 2019 було підписано Договір Гранту між Підприємством та Європейським Банком Реконструкції та Розвитку («ЄБРР»), що діє як адміністратор грантових коштів Фонду співпраці в галузі енергоефективності та довкілля України Шведського агентства міжнародного розвитку (SIDA) та Європейського банку реконструкції та розвитку, наданих Урядом Швеції («Донор»). Відповідно до Угоди про Фонд Технічного Співробітництва між Донором та ЄБРР, Донор погодився надати грантові кошти на суму до 595 500 Євро на грантовій основі («Грант») для фінансування Послуг Консультанта - Компанії Hidrotterra Ltd, яка уклала з Підприємством Договір про надання консультаційних послуг щодо Проекту поводження з ТПВ у Львові. Надання Гранту здійснюється шляхом оплати послуг Консультанту.

Вартість отриманих консультаційних послуг включається в первісну вартість об'єктів будівництва:

- Будівництво механіко-біологічного комплексу з перевантаження та переробки твердих побутових відходів
- Рекультивация полігону ТПВ с.Грибовичі
- Центри побутового обслуговування населення.
- Встановлення споруд для очистки фільтратів на Грибовицькому сміттєзвалищі

Сума отриманого гранту буде визнаватися доходами в періодах та пропорційно нарахуванню амортизації вищезазначених об'єктів основних засобів після їх введення в експлуатацію.

Станом на 31.12.2020р. балансова вартість цільових грантів дорівнює вартості консультаційних послуг, отриманих Підприємством від Компанії Hidroterra Ltd в 2020 році.

13. Торгівельна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Заборгованість за отримані послуги	246	75
Заборгованість за придбані основні засоби	1 001	6 434
	1 247	6 509

14. Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Нараховані витрати за договором банківського кредиту (відсотки, комісія за резервування)	1 507	808
Аванси отримані	427	539
Заборгованість за заробітною платою, пов'язаними з нею податками та забезпечення на виплату відпусток	329	206
Інші короткострокові зобов'язання	-	3
	2 263	1 556

15. Дохід від продажу

	2020	2019
Дохід від надання послуг	2 768	-
	2 768	-

16. Собівартість продажу

	2020	2019
Послуги	(20 951)	-
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	(5 636)	-
Матеріальні витрати	(2 533)	-
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(671)	-
Інші витрати	(1)	-
	(29 792)	-

17. Інші операційні доходи

	2020	2019
Курсові різниці	1 308	-
Збитки від зміни курсу валют по процентним кредитам	-	-
Інші доходи	810	300
	2 118	300

18. Адміністративні витрати

	2020	2019
Заробітна плата, пов'язані з нею нарахування, забезпечення на виплату відпусток	(10 958)	(5 132)
Витрати на відрядження та навчальні поїздки	(35)	(280)
Витрати на професійні, інформаційні та консультаційні послуги	(426)	(246)
Витрати на утримання офісу (оренда, комунальні витрати, поточні ремонти тощо)	(12)	(128)
Матеріальні витрати, в т.ч. паливо	(97)	(125)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(177)	(115)
Банківські витрати	(104)	(103)
Інші адміністративні витрати	(317)	(73)
	(12 126)	(6 202)

19. Інші операційні витрати

	2020	2019
Заробітна плата, пов'язані з нею нарахування, забезпечення на виплату відпусток	(296)	(2 105)
Проведення інформаційно-просвітницьких заходів щодо раціонального поводження з відходами	(484)	(1 663)
Витрати на проведення ремонтів, технічні експертизи, розробку кошторисів та технічної документації для ремонтних робіт	(187)	(825)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(60)	(94)
Витрати на утримання виробничих приміщень (комунальні витрати, охорона)	(556)	(78)
Витрати на рекламу, розробку фірмового стилю тощо	(2)	(86)
Збитки від операційних курсових різниць (нетто)	-	(115)
Інші операційні витрати	(114)	(127)
	(1 699)	(5 093)

20. Фінансові доходи / витрати

	2020	2019
Відсоткові доходи за депозитами	496	2 964
Витрати за кредитними договорами (нараховані відсотки, комісія за резервування)	-	(179)
Комісія за резервування коштів по кредитному договору	-	(4 571)
Фінансові доходи/(витрати) по фінансовим інструментам	6 552	-
Витрати за договорами фінансової оренди	-	(32)
	7 048	(1 818)

21. Інші доходи / витрати

	2020	2019
Збитки від зменшення корисності ПДВ до відшкодування	(3 740)	(5 690)
Збитки від зміни курсу валют по процентним кредитам	(11 206)	(670)
	(14 946)	(6 360)

22. Податок на прибуток

Основні складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 включали:

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	(1 828)	-
Витрати з податку на прибуток	(1 828)	-

Нижче наведено погодження між очікуваною сумою податку на прибуток, розрахованої з використанням діючої ставки податку на прибуток, з фактичною сумою витрат по податку на прибуток

	2020	2019
Збиток до оподаткування	(46 629)	(19 173)
Нормативна ставка податку	18%	18%
Умовна сума податку на прибуток при використанні діючої ставки податку	8 393	3 451
Податковий ефект не зменшуючих оподатковувану базу та не оподатковуваних доходів/ витрат	-	(991)
Невизнані відстрочені податкові активи	(8 393)	(2 460)
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 828)	-
Податок на прибуток, відображений в звіті про сукупний дохід	(1 828)	-

23. Фактичні та потенційні зобов'язання

(а) Податкові ризики

Українська система оподаткування є відносно новою і для неї характерні наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, а також тлумачення офіційних органів і судові рішення, які часто є нечіткими, суперечать один одному і мають різне трактування з боку різних податкових органів. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями (які входять у структуру Міністерства доходів і зборів України) і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних державних контролюючих органів України (включаючи Міністерство доходів і зборів України, що здійснює жорсткий контроль над податковими деклараціями та платежами), які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що він виконав усі вимоги існуючого податкового законодавства та створив достатній резерв за податковими зобов'язаннями, виходячи з вимог чинного податкового законодавства, тлумачень офіційних органів і судових рішень. Однак не може бути впевненості в тому, що податкові органи не матимуть іншої думки щодо виконання Підприємством вимог існуючого податкового законодавства і не застосують штрафні санкції.

(б) Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. На думку керівництва, імовірні зобов'язання (за їх наявності), що можуть виникнути у результаті таких позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Підприємства в майбутньому.

(в) Договірні зобов'язання за кредитними договорами та капітальними інвестиціями

З метою залучення фінансування модернізації інфраструктури міста Львова з переробки твердих відходів 1 червня 2018 року Підприємство уклало кредитний договір з Європейський банком реконструкції та розвитку на суму 25 000 тис. євро. Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство виконало всі умови передбачені кредитним договором, отримало чергову частину кредиту в сумі 2 020 тис. євро. та продовжило реалізацію проекту.

Договір фінансування передбачає отримання гранту в розмірі 10 000 тис. євро. Відповідно 1 червня 2018 року між Підприємством, Львівською міською радою та Європейським банком реконструкції та розвитку було укладено договір надання Гранту від Фонду Східноєвропейського партнерства з енергоефективності та довкілля (E5P) (Eastern Europe Efficiency and Environment Partnership) на суму 10 000 тис. євро. для фінансування будівництва споруд для механічної та біологічної обробки сміття. В 2020 році грантові кошти не надходили, вибірка частини коштів планується восени 2021 року.

Проект модернізації передбачає здійснення капітальних інвестицій та джерела їх фінансування:

Компонент інвестицій	Очікуваний розмір інвестицій, тис. євро
Відновлення Грибовицького сміттєзвалища: Етап I	10 560
Встановлення споруд для очистки фільтратів на Грибовицькому сміттєзвалищі	1 800
Будівництво споруд для механічної та біологічної обробки сміття	23 500
Розвиток центрів для переробки побутових відходів	4 140
Капітальні витрати, що фінансуються за рахунок місцевих коштів (технічне проектування, підготовчі роботи з будівництва споруд для механічної та біологічної обробки сміття)	1 750
Всього	41 750

Джерело фінансування	Сума інвестицій, тис. євро
Кредит ЕБРР	25 000
Грант	10 000
Місцевий внесок: капітальні витрати та ПДВ	6 750
Всього	41 750

Для виконання проекту модернізації Підприємством було проведено тендери та укладено ряд договорів, виконання яких заплановано на 2021 рік, зокрема:

Виконавець	Дата договору	Сума договору, EUR	Передплата, EUR	Зобов'язання за договором, EUR	Предмет договору
СП «JV GOKSIN IN-SAAT – HAYAT GROUP»	від 27.07.2020	17 807 346	1 780 735	16 026 611	Виконання робіт з рекультивациі Грибовицького сміттєзвалища (Фаза 1)

Відповідно до рішення Власника, Підприємству було доручено реалізацію проекту з реконструкції систем теплозабезпечення групи будинків Шевченківського району м. Львова з впровадженням індивідуальних теплових пунктів. В рамках цього рішення Підприємством було проведено в 2019 році тендер та укладено договір. Однак, Власник, а також Міністерство екології та природних ресурсів (як головний розпорядник коштів Кіотського протоколу, отриманих державою Україна), не забезпечили фінансування виконання такого договору.

Найближчим часом планується розірвання такого договору та передача проекту з реконструкції систем теплозабезпечення групи будинків Шевченківського району м. Львова з впровадженням індивідуальних теплових пунктів іншому комунальному підприємству для подальшої реалізації.

(г) Гарантії

В серпні 2018 року між Львівською міською радою та Підприємством був укладений договір гарантії. Відповідно до умов договору Львівська міська рада зобов'язана погасити борг Підприємства перед Європейським банком реконструкції та розвитку у разі невиконання зобов'язань за кредитним договором в сумі 25 000 тис. євро.

24. Операції із пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Для цілей цієї фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість здійснювати контроль над іншою стороною або істотно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

До пов'язаних сторін включають:

- Власник – Львівська міська рада;
 - Ключовий управлінський персонал;
 - Підприємства, які знаходяться під контролем власника або відчувають його значний вплив;
- Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

	2020	2019
Закупки у пов'язаних сторін Послуги надані пов'язаним сторонам	361	-
	583	143

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, є наступними:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова кредиторська заборгованість	61	-
Торгова дебіторська заборгованість	108	-
Інша дебіторська заборгованість	10	-

Крім того, згідно Ухвали Львівської міської ради № 6111 від 26.12.2019р. та Ухвали Львівської міської ради № 6477 від 28.04.2020р послуги охорони об'єктів Підприємства за адресами вул.Т.Шевченка, 327г та вул.Пластова, 13 здійснювалися Комунальним підприємством «Муніципальна варта» за кошти Львівської міської ради. Вартість послуг охорони в сумі 4 460 тис.грн (в 2019 в сумі 2 577 тис.грн.) не відображені у складі доходів та витрат фінансової звітності Підприємства.

Сума винагороди ключовому управлінському персоналу:

	2020	2019
Нарахована заробітна плата	1 044	877
Нарахований Єдиний соціальний внесок	46	193

25. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року балансова вартість фінансових інструментів Підприємства приблизно дорівнювала їх справедливій вартості. Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких передбачуваних коригувань в результаті оцінки, вважається їх балансовою вартістю у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів. Однак, коли вплив вартості грошей у часі значний, справедлива вартість короткострокових фінансових інструментів оцінюється шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою процентною ставкою, використовуваною Підприємством для аналогічних фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків за поточною ринковою процентною ставкою, використовуваною Підприємством для аналогічних фінансових інструментів.

26. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Підприємства є: короткострокові депозити, довгострокові зобов'язання за кредитами, торгова та інша кредиторська заборгованість. Основною метою фінансових інструментів є забезпечення фінансування діяльності Підприємства. Підприємство не має операцій з похідними фінансовими інструментами щодо управління процентними і валютними ризиками, пов'язаними із його діяльністю та фінансуванням. Основними ризиками, які пов'язані з фінансовими інструментами Підприємства є: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик. Підприємство переглядає та узгоджує політику управління ризиками, як описано нижче.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків, і виникає даний ризик переважно у зв'язку з розміщення короткострокових депозитів та грошових коштів на банківських рахунках.

З метою зменшення кредитного ризику, керівництво Підприємства розміщує грошові кошти у фінансових установах з високим кредитним рейтингом.

Максимальним розміром кредитного ризику зазвичай є балансова вартість кожного класу фінансових активів:

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Торгова дебіторська заборгованість	1 659	-
Короткострокові депозити	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 827	22 042
	<u>22 486</u>	<u>22 042</u>

Ризик ліквідності

Завданням Підприємства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та його гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та фінансовими установами. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Підприємство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Підприємства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Фінансові зобов'язання за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>Менше 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>
Процентні кредити та займи	96 576	2 640	41 271	52 665
Торгова кредиторська заборгованість	1 247	1 247	-	-
Всього	97 823	3 887	41 271	52 665

Фінансові зобов'язання за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 року був представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>Менше 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>
Процентні кредити та займи	27 501	871	8 659	17 971
Торгова кредиторська заборгованість	6 509	6 509	-	-
Всього	34 010	7 380	8 659	17 971

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Підприємства або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки, та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

Процентний ризик

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових процентних ставок. Схильність Підприємства до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до довгострокових боргових зобов'язань Підприємства з плаваючою процентною ставкою.

Керівництво Підприємства не вбачає ризику суттєвої зміни ставки.

Валютний ризик

Недисконтована вартість активів та зобов'язань Підприємства, виражених в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, була такою:

Суми в Євро

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	94 846	6 912
	94 846	6 912
Зобов'язання		
Процентні кредити та займи	(2 780 000)	(760 000)
Інші поточні зобов'язання (Нараховані витрати за договором банківського кредиту)	(43 389)	(30 683)
	(2 823 389)	(790 683)
Чистий вплив на валютний ризик	(2 728 543)	(783 771)

Цей рівень чутливості є оцінкою Керівництва Підприємства щодо можливих змін валютних курсів. Аналіз чутливості включає наявні у Підприємства суми іноземної валюти та їх перерахування станом на кінець звітної періоду на очікувані зміни валютних курсів.

Євро	Зміна валютного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування, тис грн
2019	10%	(2 071)
2020	10%	(9 479)

Вплив чутливості зміни курсу іноземної валюти на власний капітал однаковий для прибутку та збитку.

Фактичні курси валют щодо гривні представлені в таблиці нижче:

Дата	Курс НБУ за 100 євро
Станом на 31.12.2019 р.	2 642,20
Станом на 31.12.2020 р.	3 473,96

27. Події після звітної дати

Після звітної дати відбулись наступні суттєві події:

Зміна статутного капіталу

05 квітня 2021 року було затверджено нову редакцію статуту Підприємства. Розмір оголошеного статутного капіталу було збільшено до 401 213 тис. грн.

При'єднання ЛКП «Збиранка»

Згідно Ухвали Львівської міської ради № 5465 від 19.09.2019р. прийнято рішення припинити Львівське комунальне підприємство «Збиранка» шляхом приєднання до Підприємства. Підприємство вважається правонаступником всього майна, прав та обов'язків ЛКП «Збиранка» з дня внесення до єдиного державного реєстру запису про його припинення. На виконання зазначеної Ухвали в 2020 році було складено передавальний акт, згідно якого чисті активи, що передаються з ЛКП «Збиранка» на Підприємство становлять 30 798 тис.грн.

На дату затвердження даної фінансової звітності до випуску рішення Львівської міської ради щодо затвердження передавального акту між ЛКП «Збиранка» та Підприємством не ухвалено, ЛКП «Збиранка» знаходиться в стадії припинення. На звітну дату персонал ЛКП «Збиранка» працює в ЛКП «Зелене місто», але процес передачі контролю над активами не завершено.

Вплив коронавірусної інфекції

В грудні 2019 року новий штам коронавірусу (надалі – «COVID-19») було вперше виявлено в китайському місті Ухань. Менш ніж через чотири місяці після цього, 11 березня 2020 року, Світова організація охорони здоров'я оголосила COVID-19 глобальною пандемією. Ступінь впливу COVID-19 на операційну та фінансову діяльність Підприємства залежатиме від подальшого розвитку пандемії, включаючи її тривалість, поширення та інтенсивність, що, зважаючи на ситуацію, яка швидко змінюється, на даний час важко спрогнозувати. Підприємство наразі аналізує потенційний вплив COVID-19 на усі її бізнес-сегменти. Станом на сьогодні неможливо визначити величину загального впливу COVID-19 на бізнес Підприємства. Однак, якщо пандемія переросте в серйозну загальносвітову кризу в сфері охорони здоров'я, це може мати суттєвий негативний вплив на бізнес Підприємства, результати його діяльності, фінансовий стан та рух грошових коштів.

Керівництво Підприємства вважає, що інших подій, які б могли б здійснити суттєвий вплив на дану фінансову звітність Підприємства, не відбулось.