

**ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"**

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

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

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан	2-3
Звіт про сукупний дохід	4-5
Звіт про рух грошових коштів	6-7
Звіт про власний капітал	8-9
Примітки до фінансової звітності	10-37

ЗВІТ НІЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Львівського комунального підприємства "ЗАЛІЗНИЧНЕПЛОЕНЕРГО"

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства "ЗАЛІЗНИЧНЕПЛОЕНЕРГО" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Компанія не змогла надати аудиторам належні та достатні докази внесків у її статутний капітал до 2006 року включно на суму 20 258тис.грн, оскільки не зберегла відповідних первинних документів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і придатними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 24 до фінансової звітності, яка розкриває інформацію про отримання Компанією значної фінансової підтримки від місцевих органів влади у формі компенсацій та внесків у статутний капітал з метою покриття збитків. Ці обставини разом з іншими питаннями, зазначеними у Примітці 3.4, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкрито поточні умови функціонування Компанії в Україні. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

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

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

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

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

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Микола Романюк. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100528.

Микола Романюк від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит і Податки"
Місто Львів, 30 липня 2021 року



ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛА ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу львівського комунального підприємства "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

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

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 року затверджена її управлінським персоналом 30 липня 2021 року.

(Підпис)



В.о. директора / Камінський В.М.
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)



Головний бухгалтер / Бик Л.Й.
(Посада / П.І.Б.)

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕТЕПЛОЕНЕРГО"

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Залізничнетеплоенерго"
Територія Львівська область
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Дата (рік місяць
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ

2021 01 01
20784943
4610137500
150
35.30

Середня кількість працівників 375

Адреса, телефон вулиця С.Петлюри, буд.4А, м. Львів, Львівська обл., 79054, тел. 2921955

Одниниця виміру тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При- мітки	На 31.12.2018 скориговано	На 31.12.2019 скориговано	На 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		-	-	-
первинна вартість	1001		-	-	-
накопичена амортизація	1002		-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	13 968	25 255	28 960
Основні засоби	1010	7	227 834	221 251	214 322
первинна вартість	1011		244 852	255 015	265 234
знос	1012		(17 018)	(33 764)	(50 912)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8	5	187	125
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		241 807	246 693	243 407
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	9	14 951	4 783	15 359
Виробничі запаси	1101		14 951	4 783	15 359
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103		-	-	-
Товари	1104		-	-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	88 721	76 894	156 159
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10	2 941	5 712	2 930
з бюджетом	1135	11	18 552	11 024	4 221
у тому числі з податку на прибуток	1136		1 791	1 791	1 791
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	329	360	1 135
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та іх еквіваленти	1165	12	8 593	7 817	13 206
Готівка	1166		-	-	-
Рахунки в банках	1167		6 876	5 476	12 006
Витрати майбутніх періодів	1170	10	31	13	85
Інші оборотні активи	1190		-	-	-
Усього за розділом II	1195		134 118	106 603	193 095
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс	1300		375 925	353 296	436 502

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕПЛОЕНЕРГО"

Пасив	Код рядка	Примітки	На 31.12.2018 скориговано	На 31.12.2019 скориговано	На 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	135 280	189 792	213 730
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Емісійний дохід	1411		-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		70 898	19 607	16 044
Неоплачений капітал	1425		(2 707)	(2 918)	(2 677)
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Інші резерви	1435		-	-	-
Усього за розділом I	1495		203 471	206 481	227 097
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14	11 541	1 201	874
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	1 388	1 315	1 172
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Благодійна допомога	1526		-	-	-
Страхові резерви	1530		-	-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-	-
Призовий фонд	1540		-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-	-
Усього за розділом II	1595		12 929	2 516	2 046
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	148 436	134 174	200 591
розрахунками з бюджетом	1620	16	91	361	423
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	16	2 775	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	15	626	1 054	1 982
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		5 858	5 758	307
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховую діяльністю	1650		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	17	1 491	2 350	2 383
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	248	602	1 673
Усього за розділом III	1695		159 525	144 299	207 359
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-	-
Баланс	1900		375 925	353 296	436 502

Керівник



Головний бухгалтер

Камінський Віталій Михайлович

Бик Леся Йосифівна

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕТЕПЛОЕНЕРГО"

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Залізничнетеплоенерго"

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2021 01 01
20784943

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	377 551	361 708
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані у перестрахування	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(370 751)	(391 194)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий :				
Прибуток	2090		6 800	-
Збиток	2095		-	(29 486)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	8 068	6 010
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122		-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	21	(12 352)	(9 551)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	22	(6 192)	(28 189)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		-	-
Збиток	2195		(3 676)	(61 216)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	20	60	7
Інші доходи	2240		-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	22	(274)	(422)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	22	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	-
Збиток	2295		(3 890)	(61 631)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	14	327	10 340
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		(3 563)	(51 291)

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(3 563)	(51 291)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	288 486	321 554
Витрати на оплату праці	2505	56 117	48 221
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 828	10 377
Амортизація	2515	17 165	17 106
Інші операційні витрати	2520	11 699	31 676
Разом	2550	389 295	428 934

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Камінський Віталій Михайлович

Бик Леся Йосифівна

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕТЕПЛОЕНЕРГО"

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Залізничнетеплоенерго"

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2021 01 01	
20784943	

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	603 350	394 689
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	30 541
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 702	2 330
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	727
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	4 063	4 248
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	163	303
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(295 279)	(397 378)
Праці	3105	(57 570)	(46 475)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 694)	(8 752)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 248)	(4 974)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 049)	(3 912)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 199)	(1 062)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(236 694)	(327)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(2 446)	(2 867)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1 653)	(27 935)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(17 424)	(27 353)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(17 424)	(27 353)

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	23 938	54 512
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	528	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	24 466	54 512
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 389	(776)
Залишок коштів на початок року	3405	7 817	8 593
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	13 206	7 817



Камінський Віталій Михайлович

Бик Леся Йосифівна

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕТЕПЛОЕНЕРГО"

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Залізничнетеплоенерго"

Дата (рік місяць число)
за ЕДРПОУ

КОДИ
2021 01 01
20784943

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	При- міт- ки	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилу- ченний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000		189 792	-	-	-	23 408	(2 918)	-	210 282
Коригування: Зміна облікової політики	4005	6	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	6	-	-	-	-	(3 801)	-	-	(3 801)
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095		189 792	-	-	-	19 607	(2 918)	-	206 481
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	(3 563)	-	-	(3 563)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		23 938	-	-	-	-	(23 938)	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	24 179		24 179
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295		23 938	-	-	-	(3 563)	241	-	20 616
Залишок на кінець року	4300		213 730	-	-	-	16 044	(2 677)	-	227 097



Керівник

Головний бухгалтер

Камінський Віталій Михайлович

Бик Леся Йосифівна

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕТЕПЛОЕНЕРГО"

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Залізничнетеплоенерго"

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01

20784943

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	При- міт- ки	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000		135 280	-	-	-	74 699	(2 707)	-	207 272
Коригування: Зміна облікової політики	4005	6	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	6	-	-	-	-	(3 801)	-	-	(3 801)
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095		135 280	-	-	-	70 898	(2 707)	-	203 471
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	(51 291)	-	-	(51 291)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		54 512	-	-	-	-	(54 512)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	54 301		54 301
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		54 512	-	-	-	(51 291)	(211)	-	3 010
Залишок на кінець року	4300		189 792	-	-	-	19 607	(2 918)	-	206 481



Камінський Віталій Михайлович

Бик Леся Йосифівна

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

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Львівське комунальне підприємство "Залізничнетеплоенерго" (далі – "Компанія") створене відповідно до ухвали Львівської міської ради від 21.01.1999 №118 "Про прийняття у власність територіальної громади м. Львова цілісних майнових комплексів ЛОКП "Львівтеплоенерго" та ДКПТМ Залізничного району м.Львова". Компанія підпорядкована Департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради відповідно до діючої структури Львівської міської ради, которую затверджено ухвалою сесії міської ради №1467 від 09.02.2017 "Про затвердження переліку львівських комунальних підприємств у розрізі уповноважених органів та галузевих управлінь".

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

Юридична адреса і місцезнаходження Компанії: вул. С. Петлюри, 4а, м. Львів, Україна, 79054.

Облікова чисельність працівників у Компанії станом на 31.12.2020 – 375 осіб (31.12.2019 – 349 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Компанія проводить свою діяльність в Україні. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з переходною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валуті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Україна продовжувала обмежувати свої економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в окремих районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу (ЄС), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі (ПВЗВТ) з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України (НБУ) розпочав лібералізацію своєї монетарної політики та вперше за останні роки суттєво знизив свою облікову ставку (з 18% на 15.03.2019 до 6% на 12.06.2020 та на кінець 2020 року), що підкріплено стабільним прогнозом щодо інфляції.

12 червня 2020 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підвищило довгостроковий суверений кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах до рівня В3 з Caa1 та змінило позитивний прогноз на стабільний. 11 вересня 2020 року міжнародне агентство Standard & Poor's підтвердило довгостроковий та короткостроковий суверений кредитний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні "B/B", прогноз стабільний. Також, Standard & Poor's підтвердило рейтинг України за національною шкалою на рівні "uaA".

Разом з тим, ще у другому півріччі 2019 року в економіці України намітилися тенденції, які продовжилися у 2020 році, а саме: незначний спад у промисловій галузі, впровадження реформ та нових законодавчих ініціатив внаслідок зміни політичної влади в країні. Все це впливає на ділову активність та несе певні ризики, нехарактерні для ринків зі сталою економікою, зумовлює несприятливий інвестиційний клімат та певний економічний спад. Рівень інфляції в Україні за 2020 рік склав 5% (2019: 4,1%), а національна валюта значно послабила свої позиції (курс гривні по відношенню до долара США на 31 грудня 2019 року – 23,6862 грн/долар США; на 31 грудня 2020 року – 28,2746 грн/долар США).

На 2020 рік в Україні були заплановані суттєві виплати з публічного боргу, які потребували мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, в умовах середовища, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. У червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2,1 мільярда доларів США.

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про коронавірус COVID-19. На початку 2020 року коронавірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 обумовило значну мінливість, невизначеність та економічний спад в Україні та світі протягом всього 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує негативно впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, спрямованих на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, запровадження віддаленого режиму роботи, призупинення бізнесу та інших обмежень.

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

Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддаленіх робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво може обмежено гарантувати, що ці дії будуть ефективними і достатніми для уникнення проблем у діяльності Компанії у майбутньому.

Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, географічне поширення та тяжкість вірусу; наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки і впровадження ефективних методів вакцинації та лікування; тривалості спалаху; дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони; наявності робочої сили; термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов діяльності Компанії в Україні. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю керівництва, включаючи тривалість та тяжкість спалахів пандемії, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

В цій фінансовій звітністі представлено порівняльна інформація за попередній період. Крім того, Компанії додає додатковий звіт про фінансовий стан на початок попереднього періоду в випадку ретроспективного застосування облікової політики, ретроспективного перерахунку або перекласифікації статей у фінансовій звітності. Наведена у даній фінансовій звітності порівняльна інформація була скоригована у зв'язку з виправленням помилок. Детальнішу інформацію про вплив коригувань помилок Компанією викладено у примітці 6 цієї фінансової звітності.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості, за винятком оцінки частини основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ, яка вважається умовною (доцільною) собівартістю на вказану дату.

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

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами України.

Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

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

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів того періоду, в

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

якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Зменшення корисності основних засобів

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

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про старіння запасів.

Резерв під очікувані кредитні збитки

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

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Компанії щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому.

Інформація щодо резерву під очікувані кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії наведена у Примітці 8.

Податки

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

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх використання, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані,

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

необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строків та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати під вплив нестабільної економіки в країні, що посилюється пандемією коронавірусу COVID-19, та буде працювати в умовах постійного зростання цін на енергоносії та ймовірного дефіциту природного газу.

Протягом тривалого періоду грошовий потік від операційної діяльності Компанії є негативним. За результатами діяльності в 2020 році Компанія отримала валовий прибуток в сумі 6 800 тис.грн та у 2019 р. валовий збиток в сумі 29 486 тис.грн, проте, чистий фінансовий результат залишається негативним та становив 3 563 тис.грн та 51 291 тис.грн., відповідно.

У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати. Для забезпечення своєї діяльності Компанія отримує значну фінансову підтримку від місцевих органів влади (примітка 24).

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2020 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2020 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" - Визначення бізнесу

Поправка до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" пояснює, що для того, щоб вважатися бізнесом, інтегрований набір видів діяльності та активів повинен включати, як мінімум, входні дані та суттєвий процес, що разом в значній мірі сприяють здатності виробляти продукцію. Крім того, поправка пояснює, що компанія може існувати без всіх входних даних та процесів, необхідних для того, щоб виробляти продукцію.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвлі тільки при придбанні бізнесу. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - визначення поняття "суттєвий"

Поправки уточнюють визначення суттєвості, в якому зазначається, що інформація є суттєвою, якщо її неврахування, викривлення або приховування можуть впливати на рішення, які приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення, на основі фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про компанію. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації")

Поправки внесли зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR. Крім того, поправки вимагають від компаній розкриття інвесторам додаткової інформації щодо операцій хеджування, що перебувають під прямим впливом цих невизначеностей, та інших ризиків спричинених реформою.

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

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Концептуальна основа – внесення змін до посилань на концептуальну основу в стандарти

Разом з переглянутою Концептуальною основою, яка набула чинності після опублікування 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Поправки до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить поправки до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ та ПКТ-32.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведено нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які подані в цій фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

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

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

Визнання доходів та витрат

Основною діяльністю Компанії є виробництво та реалізація теплової енергії населенню, юридичним особам та бюджетним установам, що перебувають у м. Львів, відповідно до умов письмових договорів. Компанія має право на компенсацію в обмін на передану теплову енергію. Сума компенсації відповідає ціні, визначеній Національним комітетом регулювання електроенергетики України (НКРЕ), помножений на обсяг наданої енергії.

Договори не містять змінної компенсації, суттєвого компоненту фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтові. Зобов'язанням щодо виконання згідно з договорами є передача теплової енергії. Компанія визнає дохід з пливом часу, в міру того, як задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи теплову енергію.

Для зобов'язань щодо виконання, які задовольняються з пливом часу, Компанія застосовує метод оцінки за ресурсами. Метод оцінки за ресурсами передбачає визнання доходу на основі зусиль Компанії або ресурсів, використаних для задоволення зобов'язання щодо виконання (наприклад, спожиті матеріальні ресурси, витрачені трудові години, понесені витрати, час, що минув, або використані машино-години) по відношенню до очікуваного загального обсягу ресурсів, необхідного для задоволення зобов'язання щодо виконання.

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

Контрактні залишки

Контрактні активи

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

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

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

Контрактні зобов'язання

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

Фінансові доходи та витрати

За всіма фінансовими інструментами, які оцінюються за амортизованою собівартістю, відсоткові доходи та витрати визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

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

Інші доходи та витрати

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

Податки

Поточний податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу,

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

- і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

Основні засоби

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

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Основні засоби, що були передані Компанії на правах повного господарського відання, відображені за скоригованою історичною собівартістю за мінусом накопиченої амортизації.

Під час створення, а також протягом діяльності, Компанії були передані основні засоби, що є комунальною власністю та які належать Компанії на правах повного господарського відання. Зазначені основні засоби відображені як внески до статутного капіталу Компанії за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації на момент передачі.

Прибуток або збиток, що виникають внаслідок вибуття активу, визначається як різниця між коштами, отриманими від його реалізації, та балансовою вартістю активу, та відображаються в звіті про сукупні доходи.

Компанія застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації, згідно з яким вартість кожного активу списується до його ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (був введений в експлуатацію).

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

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

Терміни корисного використання груп активів, які Компанія використовує для обчислення амортизації є такими:

Група основних засобів	Термін корисного використання, роки
Будівлі	20-40
Машини та обладнання	10-20
Транспортні засоби	5-12
Інші основні засоби	2-10

Амортизація основних засобів, внесених в статутний капітал Компанії, визнається у звіті про сукупні доходи.

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів, та використані для технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигід від використання таких активів, визнаються як витрати періоду. Зміни та поліпшення, що можуть збільшити вартість використання, подовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво та реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні інвестиції. На звітну дату незавершене будівництво відображається за собівартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки об'єкти не стають придатними до використання.

Нематеріальні активи

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

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах до 48-60 місяців.

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

Зменшення корисності активів

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

Витрати на позики

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

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

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;

в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

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

Компанія капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якби вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньою вартістю капіталу (середньозважені витрати на виплату відсотків застосовуються до витрат на кваліфіковані активи), окрім коштів, які позначаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції цієї позики, за наявності, капіталізуються.

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

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

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

Запаси

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, кошти на банківських рахунках та депозити з терміном погашення до трьох місяців, а також інші короткострокові високоліквідні інвестиції, що готові до конвертації у заздалегідь визначену суму та мають незначний ризик зміни вартості.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

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

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Подальша оцінка

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

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

- Торгова та інша дебіторська заборгованість

Компанія оцінює позики видані та торгову та іншу дебіторську заборгованість за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві умови:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

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

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

Зменшення корисності

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

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

Припинення визнання

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

- закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
 - а) Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - б) Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

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

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

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

Припинення визнання

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

- i. погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, готівкою, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii. юридично звільняється від відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом або кредитором (якщо боржник надав гарантію, що ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку та можуть бути представлені за сумою різниці їх вартостей у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли Компанія має поточне юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи й одночасно з цим погасити зобов'язання.

Оренда

- Компанія в ролі орендаря

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору. При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Компанія подає свої права користування активом у складі тої групи основних засобів, до якої належить орендований актив.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з

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

аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив з права користування у подібному економічному середовищі.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено право користування активом, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності.

- Компанія в ролі орендодавця

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди за орендою не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Державні гранти

Державні гранти (субсидії, субвенції чи дотації) не підлягають визнанню у фінансовій звітності доти, доки немає обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання, а також одержить гранти.

Державний грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація витрат або збитків, які вже були понесені, визнається як дохід того періоду, в якому він стає дебіторською заборгованістю.

Гранти, пов'язані з активами, - це державні гранти, основною умовою надання яких є те, що Компанія, яка відповідає критеріям надання грантів, придає, збудує або іншим чином набуде довгострокових активів. Можуть визначатися також додаткові умови, які обмежують тип чи місце розташування активів або періоди, протягом яких активи слід придбати чи утримувати. Державні гранти, пов'язані з активами, включаючи немонетарні гранти за справедливою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом вирахування гранту при визначені балансової вартості активу.

Гранти, пов'язані з доходом, - це інші державні гранти, крім грантів, пов'язаних з активами.

Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Компанія визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Гранти при визначені конкретних витрат визнаються у прибутку або збитку у тому самому періоді, коли були визнані відповідні витрати.

Забезпечення

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

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

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

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

Зобов'язання із пенсійного забезпечення та інших виплат працівникам

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

Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

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

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

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

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

Події після звітної дати

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

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

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

5. Стандарти видані, які ще не набули чинності

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

- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2 діє з 1 січня 2021 року;

- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19 - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 червня 2020 року;

- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

- МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;

- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;

- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;

- МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;

- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;

- МСБО (IAS) 12 Податки на прибуток – Відстрочений податок з зобов'язань з оренди та виведення з експлуатації – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін.

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR.

Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

Концесії з оренди пов'язані з Covid-19. Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

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

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу

Поправка оновлює посилання у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору з при оцінці того, чи є договір обтяжливим.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 із можливістю раннього застосування.

Вносяться незначні зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;
- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – Роз'яснюється перелік виплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;
- Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку заохочень з оренди;
- МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при визначенні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

Компанія вважає, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті.

Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та узгодити формулювання у всіх відповідних пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відсточення платежів щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;
- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відсточення погашення зобов'язання;

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

- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

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

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

**МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування
МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"**

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки

Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Ця різниця важлива, оскільки зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, тоді як зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

**МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з
МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик**

Зміни до МСБО 1 вимагають від компаній розкривати суттєву інформацію щодо облікової політики, а не свої суттєві облікові політики. Зміни до Практичного положення 2 з МСФЗ містять вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття інформації щодо облікової політики.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – Відстрочений податок з зобов'язань з оренди та виведення з експлуатації

МСБО 12 "Податки на прибуток" визначає, як компанія обліковує податок на прибуток, включно з відстроченим податком, що підлягає сплаті або відшкодуванню у майбутньому. Відповідно до поправок, компанія повинна визнавати відстрочений податок при визнанні активів чи зобов'язань, а звільнення через особливі умови більше не можуть бути застосованими.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

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

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розбіжностей між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

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

6. Виправлення помилок

Наведена у даній фінансовій звітності порівняльна інформація була скоригована у зв'язку з виправленням помилок. Нижче представлено зміст та суми помилок та їх узгодження з власним капіталом станом на 31 грудня 2019 року.

	31.12.2019	31.12.2018
Нерозподілений прибуток до коригування	23 408	74 699
Помилки в обліку:		
Виправлення права на податковий кредит з ПДВ	(2 927)	(2 927)
Виправлення розрахунків з бюджетом з ПДВ	(874)	(874)
Нерозподілений прибуток після коригування	19 607	70 898

Зміни в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року були такими:

	Код рядка	Станом на 31.12.2019	Коригування	Станом на кінець 31.12.2019 (перераховано)
Актив				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	14 825	(3 801)	11 024
Пасив				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	23 408	(3 801)	19 607
			(3 801)	

Зміни в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року були такими:

	Код рядка	Станом на 31.12.2018	Коригування	Станом на 31.12.2018 (перераховано)
Актив				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	22 353	(3 801)	18 552
			(3 801)	
Пасив				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	74 699	(3 801)	70 898
			(3 801)	

Компанія не вважає доцільним повторно оприлюднювати перераховану фінансову звітність за 2018 та 2019 роки.

7. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у на 31 грудня 2020, 2019 та 2018 року.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Основні засоби	214 322	221 251	227 834
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	28 960	25 255	13 968
	243 282	246 506	241 802

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

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

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

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
<i>Собівартість</i>						
Станом на						
31.12.2018	21 011	142 641	72 247	5 365	3 588	244 852
Придбання	107	5 170	6 239	38	392	11 946
Вибуття	-	(704)	(933)	(20)	(126)	(1 783)
Станом на						
31.12.2019	21 118	147 107	77 553	5 383	3 854	255 015
Придбання	32	6 210	5 151	-	72	11 465
Вибуття	-	(585)	(653)	-	(8)	(1 246)
Станом на						
31.12.2020	21 150	152 732	82 051	5 383	3 918	265 234
<i>Накопичена амортизація</i>						
Станом на						
31.12.2018	-	6 620	8 203	1 089	1 106	17 018
Нараховано за період	-	6 931	8 353	1 007	915	17 206
Списано внаслідок						
вибуття	-	(46)	(364)	(21)	(29)	(460)
Станом на						
31.12.2019	-	13 505	16 192	2 075	1 992	33 764
Нараховано за період	-	7 142	8 659	833	570	17 204
Списано внаслідок						
вибуття	-	(34)	(19)	-	(3)	(56)
Станом на						
31.12.2020	-	20 613	24 832	2 908	2 559	50 912
<i>Балансова вартість</i>						
Станом на 31 грудня						
2018 року	21 011	136 021	64 044	4 276	2 482	227 834
Станом на 31 грудня						
2019 року	21 118	133 602	61 361	3 308	1 862	221 251
Станом на 31 грудня						
2020 року	21 150	132 119	57 219	2 475	1 359	214 322

Станом на 31.12.2020 собівартість повністю амортизованих основних засобів становила 4 246 тис. грн. (31.12.2019: 2 053 тис. грн.).

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

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

8. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Торгова дебіторська заборгованість			
Торгова дебіторська заборгованість населення, номінальна вартість	145	237	6
Торгова дебіторська заборгованість населення, незамортизований дисконт	(20)	(50)	(1)
	125	187	5
Поточна дебіторська заборгованість			
Торгова дебіторська заборгованість			
Торгова дебіторська заборгованість, населення	109 479	82 453	77 688
Торгова дебіторська заборгованість, бюджетні організації	63 215	15 048	4 068
Торгова дебіторська заборгованість, інші	16 047	8 250	5 731
Розрахунки за субсидіями та пільгами	89	46	9 976
Резерв під очікувані кредитні збитки	(32 671)	(28 903)	(8 742)
	156 159	76 894	88 721
Інша дебіторська заборгованість			
Розрахунки з банками з тимчасовою адміністрацією	-	547	547
Розрахунки з покупцями за штрафними санкціями	208	217	196
Розрахунки з іншими дебіторами	1 055	529	576
Резерв під очікувані кредитні збитки	(128)	(933)	(990)
	1 135	360	329
	157 419	77 441	89 055

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованостей приблизно дорівнює їхній балансовій вартості через те, що, як очікується, вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2020, 2019 та 2018 року аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії за строками виникнення був таким:

Непротермінована та без ознак зменшення корисності	Протермінована						Знеці- нена	Всього
	до 30 днів	31-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	більше 365 днів			
31.12.2020	72 984	9 046	4 034	2 884	62 245	39 025	(32 799)	157 419
31.12.2019	56 386	9 582	4 445	2 914	10 911	23 089	(29 836)	77 491
31.12.2018	61 092	7 420	2 699	2 426	7 458	17 693	(9 732)	89 056

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 резерв було розраховано відповідно до коефіцієнтів, відображені в матриці знецінення, зазначеній в обліковій політиці Компанії. Станом на 31 грудня 2020 було перераховано матрицю знецінення, зважаючи на суми протермінованої заборгованості залежно від періодів протермінування. Компанія вважає зміну коефіцієнтів для розрахунку резерву зміною облікової оцінки. Зміна резерву під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю подано нижче:

	2020	2019
Станом на початок періоду	29 836	9 732
Наражовано резерв	2 977	20 181
Використано	(14)	(77)
Станом на кінець періоду	32 799	29 836

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

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

9. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сировина й матеріали	14 050	3 747	11 373
Запасні частини	783	526	2 797
Паливо	341	420	331
Малоцінні та швидкозношувані предмети	185	90	450
	15 359	4 783	14 951

Резерв під знецінення запасів станом на 31 грудня 2020, 2019 та 2018 року був таким:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сировина й матеріали	6 474	8 708	3 262
Малоцінні та швидкозношувані предмети	515	536	448
Запасні частини	401	216	143
	7 390	9 460	3 853

10. Аванси видані та інші оборотні активи

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Аванси видані	3 286	5 724	2 941
Витрати майбутніх періодів	85	13	31
Резерв під знецінення	(356)	(12)	-
	3 015	5 725	2 972

11. Розрахунки за податками

	31.12.2020	31.12.2019 скориговано	31.12.2018 скориговано
Податок на додану вартість	281	8 001	10 189
Податок на прибуток	1 791	1 791	1 791
Податки та збори, пов'язані із заробітною платою (ЄСВ, ПДФО, військовий збір)	2 023	1 112	6 448
Інші податки та збори	126	120	124
	4 221	11 024	18 552

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кошти на поточних рахунках в банках	12 006	5 476	6 876
Кошти в дорозі	1 200	2 341	1 717
	13 206	7 817	8 593

13. Статутний капітал

Власник	Частка, %	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Львівська міська рада	100	213 730	189 792	135 280
	100	213 730	189 792	135 280

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

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

14. Податок на прибуток

Протягом 2020 року ставка податку на прибуток становила 18% (2019: 18%). Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчився 31 грудня, наведено нижче:

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	327	10 340
Податок на прибуток	327	10 340

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку результату до оподаткування, помноженого на діючу ставку оподаткування, наведено нижче:

	2020	2019
Збиток до оподаткування	(3 890)	(61 631)
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	700	11 094
Податковий ефект доходів / (витрат), які не враховуються для цілей оподаткування	(373)	(754)
Вигода від податку на прибуток	327	10 340

	31.12.2020	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2019
Відстрочені податкові активи			
Збитки минулих періодів	16 494	(1 291)	17 785
Резерв під очікувані кредитні збитки	5 730	356	5 374
Запаси	1 256	(447)	1 703
	23 480	(1 382)	24 862
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби	(24 354)	1 709	(26 063)
	(24 354)	1 709	(26 063)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання			
	(874)	327	(1 201)

	31.12.2019	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2018
Відстрочені податкові активи			
Збитки минулих періодів	17 785	4 728	13 057
Резерв під очікувані кредитні збитки	5 374	3 621	1 753
Запаси	1 703	1 009	694
	24 862	9 358	15 504
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби	(26 063)	982	(27 045)
	(26 063)	982	(27 045)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання			
	(1 201)	10 340	(11 541)

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕТЕПЛОЕНЕРГО"

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

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Довгострокова кредиторська заборгованість			
Торгова кредиторська заборгованість			
Торгова кредиторська заборгованість за енергоносії	1 473	2 557	2 908
Торгова кредиторська заборгованість, незамортизований дисконт	(301)	(1 242)	(1 520)
	1 172	1 315	1 388
Поточна кредиторська заборгованість			
Торгова кредиторська заборгованість			
Торгова кредиторська заборгованість за енергоносії	158 339	116 760	136 040
Торгова кредиторська заборгованість за послуги водопостачання та водовідведення	19 693	7 243	5 711
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та матеріали	22 492	10 130	6 667
Торгова кредиторська заборгованість за інші товари, роботи, послуги	102	76	53
Торгова кредиторська заборгованість, незамортизований дисконт	(35)	(35)	(35)
	200 591	134 174	148 436
Інша кредиторська заборгованість			
Заробітна плата до виплати	1 982	1 054	626
Заборгованість за придбання основних засобів та нематеріальних активів	1 172	268	32
Розрахунки з іншими кредиторами	501	334	216
	3 655	1 656	874
	205 418	137 145	150 698

16. Зобов'язання за податками

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Забруднення навколишнього середовища	418	358	89
Податки та збори, пов'язані із заробітною платою (ЕСВ, ПДФО, військовий збір)	-	-	2 775
Інші податки та збори	5	3	2
	423	361	2 866

17. Забезпечення

	2020	2019
Забезпечення виплат відпусток		
Станом на початок періоду	2 350	1 491
Нараховано за рік	3 959	3 951
Використано	(3 926)	(3 092)
Станом на кінець періоду	2 383	2 350

18. Дохід від договорів з клієнтами

	2020	2019
Виробництво теплоенергії	325 680	322 806
Транспортування теплоенергії	33 844	22 809
Централізоване опалення та централізоване постачання гарячої води	10 338	12 001
Постачання теплоенергії	1 822	1 472
Інший дохід	5 867	2 620
	377 551	361 708

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

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

Дохід в розрізі категорій споживачів за роки, що закінчився 31 грудня, наведено нижче:

	2020	2019
Населення	338 449	329 229
Бюджетні установи	33 521	28 343
Інші	5 581	4 136
	377 551	361 708

19. Собівартість реалізації

	2020	2019
Природний газ	248 830	281 942
Витрати на оплату праці та відповідні відрахування	61 094	51 148
Електроенергія	25 165	23 095
Амортизація	16 575	16 457
Вода та водовідведення	12 344	8 389
Послуги банку	1 743	1 967
Матеріали	2 672	2 254
Інші витрати	2 328	5 942
	370 751	391 194

20. Інші операційні доходи

	2020	2019
Дохід від оренди	4 103	4 237
Дохід від відновлення корисності активів	2 617	-
Прибуток від реалізації сировини та матеріалів	608	519
Відшкодування раніше списаних активів	201	487
Безоплатно одержані оборотні активи	25	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	31
Відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках	-	727
Інші доходи	514	9
	8 068	6 010

21. Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на оплату праці та відповідні відрахування	10 121	6 808
Професійні послуги	476	1 130
Амортизація	590	649
Матеріальні затрати	404	266
Інформаційно-консультаційні послуги	332	253
Послуги банку	185	165
Інші витрати	244	280
	12 352	9 551

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

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

22. Інші операційні витрати

	2020	2019
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки	2 041	20 181
Безнадійна заборгованість	1 846	12
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	730	642
Списання необоротних активів	570	1 103
Витрати на утримання профспілки	165	298
Податки та збори	73	185
Штрафні санкції	9	80
Резерв під знецінення запасів	-	5 607
Інші витрати	758	81
	6 192	28 189

Причину зміни суми резерву під очікувані кредитні збитки описано в примітці 8.

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображені у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на звітні дати є такі:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 8)	157 419	77 441	89 055
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 12)	13 206	7 817	8 593
	170 625	85 258	97 648
Фінансові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 15)	205 419	137 145	150 698
Забезпечення (примітка 17)	2 383	2 350	1 491
	207 802	139 495	152 189

24. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Керівництво Компанії вважає, що за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах і можуть бути розкриті таким чином:

	2020	2019
Реалізація товарів, робіт та послуг	1 941	1 959
Придбання товарів, робіт, послуг	12 516	8 765
Поповнення статутного капіталу	24 179	54 301

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

Компанія мала такі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Активи			
Торгова дебіторська заборгованість	237	4 969	4 129
Аванси видані	-	253	128
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	237	5 222	4 257
Фінансові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Торгова кредиторська заборгованість	19 693	7 243	5 710
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	19 693	7 243	5 710

Виплати управлінському персоналу

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, винагорода провідного управлінського персоналу в кількості 1 особи склала 537 тис. грн (2019: 486 тис. грн, 2018: 95 тис. грн).

25. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

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

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

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, не відбулося жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

25.1. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні терміну погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є грошові кошти, торгова та інша дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан.

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії. Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року наведено у примітці 8.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 67 691 тис. грн, 1 265 тис. грн. та 1 225 тис. грн, що становить загалом близько 19% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 12 230 тис. грн, 5 077 тис. грн. та 1 463 тис. грн, що становить загалом близько 5% від загальної величини доходу.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАЛІЗНИЧНЕ ТЕПЛОЕНЕРГО"

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

25.2. Ризик ліквідності

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

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведений нижче таблиці наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1 - 5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
31.12.2020						
Торгова кредиторська заборгованість	200 306	-	297	1 485	11	202 099
Забезпечення виплат відпусток	-	596	1 787	-	-	2 383
Заробітна плата	-	1 982	-	-	-	1 982
Інша кредиторська заборгованість	-	501	-	-	-	501
Заборгованість за придбання основних засобів та нематеріальних активів	-	1 172	-	-	-	1 172
	200 306	4 251	2 084	1 485	11	208 137
31.12.2019						
Торгова кредиторська заборгованість	133 912	-	297	1 485	1 072	136 766
Забезпечення виплат відпусток	-	588	1 762	-	-	2 350
Заробітна плата	-	1 054	-	-	-	1 054
Інша кредиторська заборгованість		334	-	-	-	334
Заборгованість за придбання основних засобів та нематеріальних активів	-	268	-	-	-	268
	133 912	2 244	2 059	1 485	1 072	140 772
31.12.2018						
Торгова кредиторська заборгованість	148 174	-	297	1 485	1 423	151 379
Забезпечення виплат відпусток	-	373	1 118	-	-	1 491
Заробітна плата	-	626	-	-	-	626
Інша кредиторська заборгованість	-	216	-	-	-	216
Заборгованість за придбання основних засобів та нематеріальних активів	-	32	-	-	-	32
	148 174	1 247	1 415	1 485	1 423	153 744

25.3. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

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

Компанія здійснює управління капіталом та коригує його структуру відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Протягом звітного періоду, який наведено в цій фінансовій звітності, не відбулося змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

Компанія контролює капітал використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються торгова та інша кредиторська заборгованість, зобов'язання за податками, аванси отримані, забезпечення за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 15)	205 418	137 145	150 698
Зобов'язання за податками (примітка 16)	423	361	2 866
Забезпечення (примітка 17)	2 383	2 350	1 491
Аванси отримані	307	5 758	5 858
<i>Мінус:</i> Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 12)	(13 206)	(7 817)	(8 593)
Чиста заборгованість	195 325	137 797	152 320
Власний капітал	227 097	206 481	203 471
Власний капітал і чиста заборгованість	422 422	344 278	355 791
Коефіцієнт фінансового важеля	46%	40%	43%

25.4. Ризик зменшення обсягу енергопостачання

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

Також такі фактори, як зростання та нестабільність цін на природний газ, а також ймовірна нестабільність у подальших постачаннях природного газу, можуть вплинути на собівартість послуг Компанії. Постачання природного газу та його собівартість залежать від рішень, що приймаються урядом України.

Компанія займається оцінкою ризику та розробляє заходи для його мінімізації.

25.5. Ризик недотримання законів

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

26. Умовні зобов'язання

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють багато уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні законів та підзаконних актів. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може привести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити донарахування зобов'язань, оцінка податкових зобов'язань контролюючими органами може суперечити податковим деклараціям Компанії. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги податкового законодавства, за останні роки було запроваджено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язаних з ними нормативних актів, які не завжди чітко сформульовані.

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

27. Події після звітної дати

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