

**Львівське комунальне підприємство
«Залізничнетеплоенерго»**

**Фінансова звітність
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність	6
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом).....	11
Звіт про власний капітал	13
1.Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності.....	15
2.Умови функціонування Компанії в Україні	15
3.Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	16
4.Основа складання фінансової звітності	16
5.Основні положення облікової політики	18
6.Стандарти видані, які ще не набули чинності.....	27
7.Виправлення помилок і зміна облікової політики	28
8.Основні засоби	28
9.Торгова та інша дебіторська заборгованість	29
10.Запаси.....	30
11.Аванси видані та інші оборотні активи.....	30
12.Розрахунки за податками	30
13.Грошові кошти та їх еквіваленти	30
14.Статутний капітал.....	30
15.Податок на прибуток.....	30
16.Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	30
17.Зобов'язання за податками.....	32
18.Забезпечення	32
19.Дохід від договорів з клієнтами.....	32
20.Собівартість реалізації	32
21.Інші операційні доходи	32
22.Адміністративні витрати	33
23.Інші операційні витрати	33
24.Справедлива вартість фінансових інструментів.....	33
25.Операції з пов'язаними сторонами	34
26.Управління фінансовими ризиками.....	34
27.Умовні зобов'язання	36
28.Події після звітної дати	36

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Львівського комунального підприємства «Залізничнетеплоенерго»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства «Залізничнетеплоенерго» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого 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 2021 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Компанії після 31 грудня 2021 р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2021 р., які відображені в звіті про фінансовий стан в сумі 15 633 тис.грн. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також пов'язаних елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати і звіту про власний капітал.

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія зазнала чистих збитків у сумі 170 602 тис.грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., (2020 р. – 3 563 тис.грн.) та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її оборотні активи на суму 123 822 тис.грн. (2020 р. – 14 264 тис.грн.). Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був проведений іншим аудитором, який 30 липня 2021 р. висловив модифіковану думку з приводу не отримання належних доказів внесків у статутний капітал Компанії до 2006 року включно на суму 20 258 тис.грн..

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» .

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо кількості запасів, які відображені в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення даних про фінансові результати у зв'язку з можливим впливом цього питання. Ми не виявили інших фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана фінансова звітність ЛКП «Залізничнетеплоенерго» (далі – «Підприємство») за рік, що закінчився 31.12.2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»). Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 7 вересня 2022 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Войсович Юрій Володимирович
Керівник
ЛКП «Залізничнетеплоенерго»

7 вересня 2022 року

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Залізничнетеплоенерго"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2022	01	01
		20784943		
		UA46060250010259421		
Територія Львівська	за КОАТУУ	150		
Організаційно-правова форма Комунальне підприємство господарювання	за КОПФГ	35.30		
Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	за КВЕД			
Середня кількість працівників 381				
Адреса, телефон вулиця С.Петлюри, буд. 4А, м. Львів, Львівська обл., 79054				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку				
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 2021 року**

Форма №1		Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	2а	3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		-	-	
первісна вартість	1001		-	-	
накопичена амортизація	1002		-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	28 960	34 931	
Основні засоби	1010	8	214 322	208 739	
первісна вартість	1011		265 234	275 979	
знос	1012		(50 912)	(67 240)	
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-	
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	
Інші фінансові інвестиції	1035		-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	125	-	
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	
Інші необоротні активи	1090		-	-	
Усього за розділом I	1095		243 407	243 670	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	10	15 359	15 633	
Виробничі запаси	1101		-	-	
Незавершене виробництво	1102		15 539	15 633	
Готова продукція	1103		-	-	
Товари	1104		-	-	
Поточні біологічні активи	1110		-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	156 159	127 245	
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	9	2 930	11 746	
з бюджетом	1135	9	4 221	14 139	
у т.ч. з податку на прибуток	1136		1 791	1 791	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	1 135	1 310	
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	13 206	23 027	
Готівка	1166		-	-	
Рахунки в банках	1167		12 006	21 829	
Витрати майбутніх періодів	1170	11	85	76	
Інші оборотні активи	1190		-	-	
Усього за розділом II	1195		193 095	193 176	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	
Баланс	1300		436 502	436 846	

Примітки, що додаються на сторінках 15-36 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	213 730	260 230
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		16 044	(152 849)
Неоплачений капітал	1425		(2 677)	(3 677)
Усього за розділом I	1495		227 097	103 704
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15	874	15 462
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	1 172	682
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595		2 046	16 144
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	200 591	299 786
розрахунками з бюджетом	1620	17	423	8
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
одержаними авансами	1635		1 982	1 746
Кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків			307	12 152
Поточні забезпечення	1660	18	2 383	2 830
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	1 673	476
Усього за розділом III	1695		207 359	316 998
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		436 502	436 846

Керівник

Войсович Юрій Володимирович

Головний бухгалтер

Бик Леся Йосифівна

Підприємство Львівське комунальне підприємство "Залізничнетеплоенерго"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
20784943		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	433 856	377 551
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(557 673)	(370 751)
Валовий: прибуток	2090			
збиток	2095		(123 817)	6 800
Інші операційні доходи	2120	21	6 816	8 068
Адміністративні витрати	2130	22	(13 816)	(12 352)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	23	(79 235)	(6 192)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190			
збиток	2195		(210 052)	(3 676)
Інші фінансові доходи	2220	21	658	60
Інші доходи	2240	21	55 342	-
Фінансові витрати	2250		(253)	(274)
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	
збиток	2295		(153 467)	(3 563)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(16 297)	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(170 602)	(3 563)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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		-	-

Примітки, що додаються на сторінках 15-36 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

1	2	2a	3	4
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		(170 602)	(3 563)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2a	3	4
Матеріальні затрати	2500		(650 724)	(288 486)
Витрати на оплату праці	2505		-	(56 117)
Відрахування на соціальні заходи	2510		-	(15 828)
Амортизація	2515		-	(17 165)
Інші операційні витрати	2520		-	(11 699)
Разом	2550		(650 724)	(389 295)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2a	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		-	-

Керівник
Головний бухгалтер

Войсович Юрій Володимирович
Бик Леся Йосифівна

Підприємство Львівське комунальне підприємство
"Залізничнетеплоенерго"

Дата (рік,
місяць,
число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
20784943		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2021 рік**

Форма № 3

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		502 817	603 350
Повернення податків і зборів	3005		4	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		56 747	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		11 665	-
Надходження від повернення авансів	3020		-	2 702
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		658	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		208	-
Надходження від операційної оренди	3040		4 651	4 063
Інші надходження	3095		2 206	163
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(509 836)	(295 279)
Праці	3105		(54 172)	(57 570)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(13 840)	(12 694)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(29 788)	(7 248)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(14 900)	(6 049)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(14 888)	(1 199)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(29)	(236 694)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Інші витрачання	3190		(3 921)	(2 446)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(32 630)	(1 653)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Витрачання на придбання:				
виплати учасникам			-	-
необоротних активів	3260		(3 049)	(17 424)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(3 049)	(17 424)

Примітки, що додаються на сторінках 15-36 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	3
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:			-	-
Власного капіталу	3300		45 500	23 938
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження.	3340		-	528
Витрачання на:			-	-
Погашення позик	3350		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		45 500	24 466
Чистий рух коштів за звітний період	3400		9 821	5 389
Залишок коштів на початок року	3405		13 206	7 817
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		23 027	13 206

Керівник

Войсович Юрій Володимирович

Головний бухгалтер

Бик Леся Йосифівна

Підприємство

Львівське комунальне підприємство "Залізничнотеплоенерго"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
20784943		

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	213 730	-	-	-	16 044	(2 677)	-	227 097
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	213 730	-	-	-	16 044	(2 677)	-	227 097
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(153 467)	-	-	(153 467)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	(1 000)	-	(1 000)
Погашення заборгованості з капіталу	4245	46 500	-	-	-	-	-	-	46 500
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	46 500	-	-	-	(153 467)	(1 000)	-	(107 967)
Залишок на кінець року	4300	260 230	-	-	-	(137 423)	(3 677)	-	119 130

Примітки, що додаються на сторінках 15-36 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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

Войсович Юрій Володимирович

Бик Леся Йосифівна

Примітки, що додаються на сторінках 15-36 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ЛКП "Залізничнотеплоенерго"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Львівське комунальне підприємство "Залізничнотеплоенерго" (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, котру 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 теплової 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 31.12.2021 – 381 осіб (31.12.2020 – 375 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринкуз перехідною 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 валютібути 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 подійукраїнська 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.

Економіка України перебуває в особливих умовах функціонування пов'язаних із політичним та економічним напруженням, а також поширенням коронавірусної інфекції. У 2021 році інфляція в Україні прискорилося до 10% у річному вимірі (у 2020 році становила 5%). Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України корона-вірусу COVID-19» встановлено на всій території України карантин на період з 12 березня 2020 року, який продовжувався та триває станом на дату підписання звітності.

Таким чином, не зважаючи на зростаючий вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність, керівництво впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2021 року.

Упродовж року інфляція переважно перебувала нижче цільового діапазону 10% ± 1 в. п. Низькі темпи зростання цін зумовлювалися негативним впливом пандемії коронавірусу та карантинних обмежень на економічну активність та споживання. Падіння світових цін на енергоносії, а також зниження попиту на першочергові товари і послуги підтримували низький рівень інфляції. Послаблення гривні позначалося на споживчих цінах з певним часовим лагом.

У 2021 році інфляція лише один місяць перебувала в межах цільового коридору після чого стрімко прискорилося, незважаючи на підвищення облікової ставки центральним банком. Причиною недостатньої ефективності зусиль з приборкання інфляції став її немонетарний характер, викликаний переважно реформуванням тарифів, світовими цінами, епідеміологічними витратами тощо, а також слабкістю монетарної трансмісії.

Фактично незмінний рівень резервів призведе до того що за прогнозами МВФ впродовж 2021-2026 рр. рівень достатності резервів за композитним критерієм зменшиться з 97% до 73%, а у місяцях імпорту майбутнього періоду з 4 до 2,5 (мінімально достатнім вважається значення на рівні 3 місяців майбутнього імпорту). Дефіцит бюджету обмежувався спроможністю Уряду здійснювати запозичення за прийнятною вартістю. Після вимушеного розширення дефіциту державного бюджету у відповідь на пандемію COVID-19 (до 5,3% ВВП) в 2020 р. уряд проводив достатньо стриману фіскальну політику впродовж більшої частини 2021 р. Зокрема, впродовж січня-жовтня 2021 р. доходи зведеного бюджету

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

зросли на 21% р/р, а видатки лише на 12%. Податкові надходження зросли майже на 30% завдяки підвищенню ефективності адміністрування платежів, сталому внутрішньому споживчому попиту та пришвидшенню інфляції.

В наслідок стриманої фіскальної політики, стрімкого зростання номінального ВВП (+24%) та відносно стабільного обмінного курсу співвідношення державного та гарантованого боргу до ВВП впродовж 2021 р. скоротилося більше ніж на 10 в. п. до рівня близько 50% ВВП, що є суттєво нижчим за середній рівень цього показника для країн, що розвиваються (близько 63% за прогнозами МВФ).

Незважаючи на певні покращення у 2021 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

3. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати піддаватися впливу нестабільної економіки в країні 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 2021 році Компанія отримала валовий збиток в сумі 123 817 тис.грн (2020 р. - валовий прибуток в сумі 6 800 тис.грн), чистий фінансовий результат залишається негативним протягом останніх двох років та становить 170 602 тис.грн та 3 563 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 25).

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.

4. Основа складання фінансової звітності

4.1. 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 звітності представлена порівняльна інформація за попередній період. Детальнішу інформацію про вплив коригувань помилок Компанією викладено у примітці 6 цієї фінансової звітності.

4.2. 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 організувала 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.

4.3. Функціональна валюта та валюта подання

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

4.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, 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 відрізнитися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів того періоду, в 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 ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

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

Строки корисного використання основних засобів

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 калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожну звітну дату оновлюються історичні спостережні ставки дефолту та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між 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.

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює 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 оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строків та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

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

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

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), помноженій на обсяг наданої енергії.

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

Для зобов'язань щодо виконання, які задовольняються з плином 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

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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 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, - цеставки 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 міжбалансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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).

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.

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 вирахування 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).

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 оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахування 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 або 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 доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Фінансові активи Компанії включають торгіву 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 або 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.

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

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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.

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 припиняють 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 "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, атакож 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.

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструменту, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих 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 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

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання права користування обліковуються за моделлю собівартості з вираженням 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 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, придбає, 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 визначенні 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 компенсації яких ці гранти призначалися. Гранти

ЛКП "Залізничнетеплоенерго"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

при визначенні 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 минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою дооподаткування, 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.

Умовні зобов'язання та 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 мало ймовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначено, що відбудеться надходження економічних вигод, 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) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт

ЛКП "Залізничнетеплоенерго"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- господарювання асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітнопідприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

6. Стандарти видані, які ще не набули чинності

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

- 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.

ЛКП "Залізничнетеплоенерго"**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСФЗ (IFRS) з "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 зпри 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.

7. виправлення помилок і зміна облікової політики

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року змін у обліковій політиці не відбулось.

8. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у на 31 грудня 2021, 2020 року.

	31.12.2021	31.12.2020
Основні засоби	208 739	214 322
Незавершене будівництво та невстановлене обладнання	34 931	28 960
	243 670	243 282

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів у 2021 та 2020 роках:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Собівартість						
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
Придбання	-	6 854	4 975	88	60	11 977
Вибуття	-	(1 124)	(47)	-	(61)	(1 232)
Станом на 31.12.2021	21 150	158 462	86 979	5 471	3 917	275 979
Накопичена амортизація						
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						

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31.12.2020	-	20 613	24 832	2 908	2 559	50 912
Нараховано за період	-	6 662	8 934	583	363	16 542
Списано внаслідок вибуття	-	(143)	(46)	-	(25)	(214)
Станом на 31.12.2021	-	27 132	33 720	3 491	2 897	67 240
Балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2018 року	21 118	133 602	61 361	3 308	1 862	221 251
Станом на 31 грудня 2019 року	21 150	132 119	57 219	2 475	1 359	214 322
Станом на 31 грудня 2020 року	21 150	131 330	53 259	1 980	1 020	208 739

9. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість населення, номінальна вартість	-	145
Торгова дебіторська заборгованість населення, незамортизований дисконт	-	(20)
	-	125
Поточна дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість		
	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість, населення	116 263	109 479
Торгова дебіторська заборгованість, бюджетні організації	41 926	63 215
Торгова дебіторська заборгованість, інші	3 463	16 047
Розрахунки за субсидіями та пільгами	34	89
Резерв під очікувані кредитні збитки	(34 441)	(32 671)
	127 245	156 159
Інша дебіторська заборгованість		
	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки з банками з тимчасовою адміністрацією	-	-
Розрахунки з покупцями за штрафними санкціями	201	208
Розрахунки з іншими дебіторами	1 237	1 055
Резерв під очікувані кредитні збитки	(128)	(128)
	1 310	1 135
	128 555	157 419

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 2021 та 2020 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		
31.12.2021	52 288	6 481	2 890	2 066	44 594	27 958	(34 569)	101 708
31.12.2020	72 984	9 046	4 034	2 884	62 245	39 025	(32 799)	157 419

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 резерв було розраховано відповідно до коефіцієнтів, відображених в матриці знецінення, зазначеній в обліковій політиці Компанії. Станом на 31 грудня 2021 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:

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2021	2020
Станом на початок періоду	32 799	29 836
Нараховано резерв	1 787	2 977
Використано	(17)	(14)
Станом на кінець періоду	34 569	32 799

10. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Сировина й матеріали	14 451	14 050
Запасні частини	734	783
Паливо	182	341
Малоцінні та швидкозношувані предмети	266	185
	15 633	15 359

Резерв під знецінення запасів станом на 31 грудня 2021 та 2020 року був таким:

	31.12.2021	31.12.2020
Сировина й матеріали	4 480	6 474
Малоцінні та швидкозношувані предмети	329	515
Запасні частини	352	401
	5 161	7 390

11. Аванси видані та інші оборотні активи

	31.12.2021	31.12.2020
Аванси видані	11 924	3 286
Витрати майбутніх періодів	76	85
Резерв під знецінення	(178)	(356)
	11 822	3 015

12. Розрахунки за податками

	31.12.2021	31.12.2020
Податок на додану вартість	10 683	281
Податок на прибуток	1 791	1 791
Податки та збори, пов'язані із заробітною платою (ЄСВ, ПДФО, військовий збір)	1 510	2 023
Інші податки та збори	155	126

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Кошти на поточних рахунках в банках	21 829	12 006
Кошти в дорозі	1 198	1 200
	23 027	13 206

14. Статутний капітал

Власник	Частка, %	31.12.2021	31.12.2020
Львівська міська рада	100	260 230	213 730
	100	260 230	213 730

15. Податок на прибуток

Протягом 2021 року ставка податку на прибуток становила 18% (2020: 18%). Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчився 31 грудня, наведено нижче:

	2021	2020
Відстрочений податок на прибуток	838	327
Податок на прибуток	838	327

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2021	2020
Збиток до оподаткування	(154 305)	(3 890)
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	27 775	700
Податковий ефект доходів / (витрат), які не враховуються для цілей оподаткування	(26 937)	(373)
Вигода від податку на прибуток	838	327

	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)

	31.12.2021	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2020
Відстрочені податкові активи			
Збитки минулих періодів	-	(16 494)	16 494
Резерв під очікувані кредитні збитки	6 254	524	5 730
Запаси	929	(327)	1 256
	7 183	(16 297)	23 480
Відстрочені податкові зобов'язання			
Основні засоби	(22 645)	1 709	(24 354)
	(22 645)	1 709	(24 354)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(15 462)	(14 588)	(874)

Станом на 31 грудня 2021 року Відстрочені податкові активи в сумі 16 494 тис.грн. не було визнано.

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість за енергоносії	983	1 473
Торгова кредиторська заборгованість, незамортизований дисконт	(301)	(301)
	682	1 172
Поточна кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість за енергоносії	264 702	158 339
Торгова кредиторська заборгованість за послуги водопостачання та водовідведення	34 262	19 693
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та матеріали	705	22 492
Торгова кредиторська заборгованість за інші товари, роботи, послуги	152	102
Торгова кредиторська заборгованість, незамортизований дисконт	(35)	(35)
	299 786	200 591

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інша кредиторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Заробітна плата до виплати	1 746	1 982
Заборгованість за придбання основних засобів та нематеріальних активів	-	1 172
Розрахунки з іншими кредиторами	476	501
	2 222	3 655
	302 690	205 418

17. Зобов'язання за податками

	31.12.2021	31.12.2020
Забруднення навколишнього середовища	-	418
Інші податки та збори	8	5
	8	423

18. Забезпечення

Забезпечення виплат відпусток	2021	2020
Станом на початок періоду	2 383	2 350
Нараховано за рік	5 986	3 959
Використано	(5 539)	(3 926)
Станом на кінець періоду	2 830	2 383

19. Дохід від договорів з клієнтами

	2021	2 020
Виробництво теплоенергії	346 975	325 680
Транспортування теплоенергії	67 887	33 844
Централізоване опалення та централізоване постачання гарячої води	10 581	10 338
Постачання теплоенергії	1 144	1 822
Інший дохід	7 269	5 867
	433 856	377 551

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

	2021	2 020
Населення	367 840	338 449
Бюджетні установи	49 871	33 521
Інші	16 145	5 581
	433 856	377 551

20. Собівартість реалізації

	2021	2 020
Природний газ	(416 852)	(248 830)
Витрати на оплату праці та відповідні відрахування	(67 997)	(61 094)
Електроенергія	(35 824)	(25 165)
Амортизація	(15 967)	(16 575)
Вода та водовідведення	(12 319)	(12 344)
Послуги банку	(2 459)	(1 743)
Матеріали	(3 798)	(2 672)
Інші витрати	(2 457)	(2 328)
	(557 673)	(370 751)

21. Інші операційні доходи

	2021	2 020
Дохід від оренди	3 874	4 103
Дохід від відновлення корисності активів	2 229	2 617

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Прибуток від реалізації сировини та матеріалів	-	608
Відшкодування раніше списаних активів	333	201
Безоплатно одержані оборотні активи	69	25
Одержані штрафи, пені, неустойки	208	-
Інші доходи	103	514
	6 816	8 068

22. Адміністративні витрати

	2021	2 020
Витрати на оплату праці та відповідні відрахування	(11 572)	(10 121)
Професійні послуги	(544)	(476)
Амортизація	(544)	(590)
Матеріальні затрати	(322)	(404)
Інформаційно-консультаційні послуги	(363)	(332)
Послуги банку	(207)	(185)
Інші витрати	(264)	(244)
	(13 816)	(12 352)

23. Інші операційні витрати

	2021	2 020
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки	(1 787)	(2 041)
Безнадійна заборгованість	(63 610)	(1 846)
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	(1 519)	(730)
Списання необоротних активів	(985)	(570)
Витрати на утримання профспілки	(390)	(165)
Податки та збори	(73)	(73)
Штрафні санкції	(10 786)	(9)
Інші витрати	(85)	(758)
	(79 235)	(6 192)

Причину зміни суми резерву під очікувані кредитні збитки описано в примітці 9.

Причиною зміни суми списання безнадійної заборгованості у 2021 році відбулось за рахунок визнання заборгованості, яка виникла у 2018 році за субсидіювання населення.

Збільшення витрат на штрафні санкції виникли у Компанії перед НАК “Нафтогаз Україна” за невиконання умов договорів.

24. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Фінансові активи	31.12.2021	31.12.2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 9)	101 708	157 419
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 13)	23 027	13 206
	124 735	170 625
Фінансові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 16)	302 690	205 419
Забезпечення (примітка 18)	2 830	2 383
	305 520	207 802

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. 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, котрі 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 2021 року, операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах і можуть бути розкриті таким чином:

	2021	2020
Реалізація товарів, робіт та послуг	2 437	1 941
Придбання товарів, робіт, послуг	18 104	12 516
Поповнення статутного капіталу	46 500	24 179

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

Активи	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	673	237
	673	237

Фінансові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість	34 262	19 693
	34 262	19 693

Виплати управлінському персоналу

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, винагорода провідного управлінського персоналу в кількості 1 особи склала 251 тис. грн (2020 - 537 тис. грн).

26. Управління фінансовими ризиками

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 2021 та 2020 років, не відбулося жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

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.

ЛКП “Залізничнотеплоенерго”**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 2021, 31 грудня 2020 року наведено у примітці 9.

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.

В наведеній 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 боргують і відсотки станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

31.12.2020	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	199 970	-	297	1 485	11	201 763
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
	199 970	4 251	2 084	1 485	11	207 801
31.12.2021	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше, ніж 5 років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	299 341	-	445	677	5	300 468
Забезпечення виплат відпусток	-	708	2 122	-	-	2 830
Заробітна плата	-	1 746	-	-	-	1 746
Інша кредиторська заборгованість	-	476	-	-	-	476
Заборгованість за придбання основних засобів та нематеріальних активів	-	-	-	-	-	-
	299 341	2 930	2 567	677	5	305 520

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.

Компанія здійснює управління капіталом та коригує його структуру відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Протягом звітної періоду, який наведено в цій фінансовій звітності, невідбулося 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,

ЛКП “Залізничнетеплоенерго”

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

аванси отримані, забезпечення за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 15)	302 690	205 418
Зобов'язання за податками (примітка 16)	8	423
Забезпечення (примітка 17)	2 830	2 383
Аванси отримані	12 152	307
Мінус: Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 12)	(23 027)	(13 206)
Чиста заборгованість	294 653	195 325
Власний капітал	119 130	227 097
Власний капітал і чиста заборгованість	413 783	422 422
Коефіцієнт фінансового важеля	71%	46%

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 призвести до зупинки виробництва теплової енергії, а отже матимуть негативний ефект на результати операційної діяльності.

Також такі фактори, як зростання та нестабільність цін на природний газ, а також ймовірна нестабільність у подальших постачаннях природного газу, можуть вплинути на собівартість 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.

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.

27. Умовні зобов'язання

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 призвести 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.

28. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія з боку Російської Федерації проти України, що стало підставою для введення в країні воєнного стану.

Активи Компанії знаходяться на території, де не проводяться бойові дії. Керівництво Компанії разом з місцевою владою докладає усіх зусиль для збереження безперервності діяльності на період воєнного стану та найближче майбутнє.

За оцінками Керівництва ризик знецінення активів внаслідок розпочатої війни досить не визначений, оскільки залежить від багатьох чинників, але завдяки специфіки діяльності Компанія продовжує активно працювати. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі, Компанія працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату.