

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15
Примітка 1. Загальна інформація.....	15
Примітка 2. Операційне середовище	16
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності	17
Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки	25
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності.....	28
Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності	42
Примітка 7. Нематеріальні активи	43
Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції	43
Примітка 9. Основні засоби	43
Примітка 10. Запаси.....	44
Примітка 11. Дебіторська заборгованість	44
Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	45
Примітка 13. Капітал	46
Примітка 14. Зобов'язання.....	47
Примітка 15. Забезпечення	48
Примітка 16. Оренда	48
Примітка 17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	50
Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів	50
Примітка 19. Інші операційні доходи	50
Примітка 20. Адміністративні витрати.....	51
Примітка 21. Інші операційні витрати.....	51
Примітка 22. Інші фінансові доходи	51
Примітка 23. Інші доходи	51
Примітка 24. Фінансові витрати	51
Примітка 25. Податок на прибуток	52
Примітка 26. Умовні та контрактні зобов'язання	52
Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами	53
Примітка 28. Управління фінансовими ризиками та капіталом	53
Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів	56
Примітка 30. Події після звітної дати.....	57
Примітка 31. Затвердження фінансової звітності	57

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Львівського комунального автотранспортного підприємства № 1 (далі – Підприємство).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 7 по 57, була затверджена та підписана 20 липня 2020 року від імені Керівництва Підприємства:

 Директор Хамула О.Р.		 Головний бухгалтер Канак Й. В.
--	---	--

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику та управлінському персоналу ЛК АТП №1

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального автотранспортного підприємства № 1 (надалі – Підприємство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, яка зазначає, що Підприємство зазнало чистих збитків у 2018 та 2019 роках у сумі 190 645 тис. грн та 78 641 тис. грн відповідно та станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищили його поточні активи на 125 943 тис. грн та 92 492 тис. грн відповідно. Як зазначено в Примітці 4, ці події або умови разом з іншими питаннями, наведеними у Примітці 4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Залежність фінансового результату від регульованого тарифу

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

Наслідки COVID-19

Ми звертаємо увагу на примітку 2 та 30 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію щодо поширення в світі коронавірусу COVID-19. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією. У зв'язку з цим, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт, повітряний рух, роботу громадських установ та громадські заходи. Управлінський персонал Підприємства здійснює оцінку додаткових ризиків у галузі та їх можливий вплив на безперервність діяльності та очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності. Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, було проведено іншим аудитором, який 22 липня 2019 року висловив немодифіковану думку щодо зазначеної фінансової звітності.

Порівняльна фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року складена відповідно до МСФЗ не підлягала аудиту.

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

Ключовий партнер з аудиту



Н.О. Ципочка

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100376
м. Івано-Франківськ, 20 липня 2020 р.

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

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/> та розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryemstv-shho-stanovljat-suspiilnyj-interes/>

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1

Територія Львівська

Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство

Вид економічної діяльності Пасажирський наземний транспорт міського та приміського

Середня кількість працівників 608

Адреса, телефон вул. Грунтова, буд. 1 Б, м. Львів, Львівська обл., 79066

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2020 | 01 | 01

23884071

4610136800

150

49.31

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

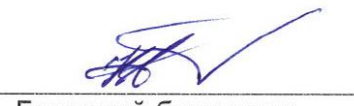
Актив	Код рядка	Примітка	На 1 січня 2018 року	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2019 року
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	7	1	39	36
первісна вартість	1001		18	57	62
накопичена амортизація	1002		(17)	(18)	(26)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	1 759	197 277	1 851
Основні засоби	1010	16,9	340 705	691 576	809 107
первісна вартість	1011		426 622	826 941	1 065 951
знос	1012		(85 917)	(135 365)	(256 844)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		342 465	888 892	810 994
II. Оборотні активи					-
Запаси	1100	10	4 842	9 119	10 141
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	96	91	163
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					-
за виданими авансами	1130	11	425	16 933	1 049
з бюджетом	1135	11	43	55	20
у тому числі з податку на прибуток	1136		13	13	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140				26
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	90	3 170	3 150
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	4 733	31 439	24 509
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190		15	22	24
Усього за розділом II	1195		10 244	60 829	39 082
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		352 709	949 721	850 076

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	На 1 січня 2018 року	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2019 року
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	412 527	752 652	936 815
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	13	4 817	4 817	13 338
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(85 829)	(164 470)	(355 115)
Неоплачений капітал	1425	13	(15 891)	(15 891)	(16 399)
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		315 624	577 108	578 639
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14,16	3 090	219 292	106 412
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		3 090	219 292	106 412
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					-
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14,16	3 310	131 573	132 120
товари, роботи, послуги	1615	14	9 173	3 819	3 280
розрахунками з бюджетом	1620	14	360	646	853
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		386	715	911
розрахунками з оплати праці	1630		1 395	2 787	5 087
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-	102
Поточні забезпечення	1660	15	1 242	7 197	14 168
Доходи майбутніх періодів	1665		751	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14,16	17 378	6 584	8 504
Усього за розділом III	1695		33 995	153 321	165 025
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		352 709	949 721	850 076


Директор
Хамула О.Р.




Головний бухгалтер
Канак Й. В.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 01 01
23884071

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2019 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	236 899	127 972
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(357 401)	(181 388)
Валовий:				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		(120 502)	(53 416)
Інші операційні доходи	2120	19	1 722	1 396
Адміністративні витрати	2130	20	(18 017)	(13 488)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	21	(2 784)	(3 046)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(139 581)	(68 554)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	22	2 838	473
Інші доходи	2240	23	376	931
Фінансові витрати	2250	24	(54 223)	(11 490)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(55)	(1)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(190 645)	(78 641)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(190 645)	(78 641)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		8 521	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		8521	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(182 124)	(78 641)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
Матеріальні затрати	2500		119 772	82 665
Витрати на оплату праці	2505		81 952	41 615
Відрахування на соціальні заходи	2510		14 917	7 694
Амортизація	2515		126 020	49 630
Інші операційні витрати	2520		35 569	16 492
Разом	2550		378 230	198 096

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-


Директор
Хамула О.Р.




Головний бухгалтер
Канак Й. В.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 23884071

КОДИ
2020 01 01
23884071

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2019 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		207 108	113 567
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		30 043	14 661
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		153	247
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		2	203
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		12	-
Надходження від операційної оренди	3040		23	-
Інші надходження	3095		2 193	1 041
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	1	(140 576)	(100 388)
Праці	3105		(57 574)	(27 361)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(15 758)	(7 423)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(14 582)	(6 970)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(185)	(242)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(13 417)	(6 728)
Витрачання на оплату авансів	3135	2	(1 165)	(148)
Інші витрачання	3190		(14 509)	(29 023)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(4 630)	(41 594)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		2 875	410
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(4 118)	(6 998)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(1 243)	(6 588)

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		184 163	340 126
Отримання позик	3305		17 000	2 500
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(14 000)	(1 000)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	2	(187 712)	(266 738)
Інші платежі	3390		(509)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(1 058)	74 888
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(6 931)	26 706
Залишок коштів на початок року	3405		31 439	4 733
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		24 508	31 439



Директор
Хамула О.Р.




Головний бухгалтер
Канак Й. В.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 23884071

КОДИ
2020 01 01
23884071

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	412 527	-	63	-	(67 841)	(15 891)	-	328 858
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	(63)	-	(17 160)	-	-	(17 223)
Інші зміни	4090	-	-	4 817	-	(828)	-	-	3 989
Скоригований залишок на початок року	4095	412 527	-	4 817	-	(85 829)	(15 891)	-	315 624
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(78 641)	-	-	(78 641)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	340 125	-	-	-	-	(340 125)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	340 125	-	340 125
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 в капіталі	4295	340 125	-	-	-	(78 641)	-	-	261 484
Залишок на кінець року	4300	752 652	-	4 817	-	(164 470)	(15 891)	-	577 108


Директор
Хамула О.Р.




Головний бухгалтер
Канак Й. В.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 23884071

КОДИ
2020 01 01
23884071

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	752 652	-	4 817	-	(164 470)	(15 891)	-	577 108
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	752 652	-	4 817	-	(164 470)	(15 891)	-	577 108
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(190 645)	-	-	(190 645)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	8 521	-	-	-	-	8 521
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	184 163	-	-	-	-	(184 163)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	183 655	-	183 655
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 в капіталі	4295	184 163	-	8 521	-	(190 645)	(508)	-	(1 531)
Залишок на кінець року	4300	936 815	-	13 338	-	(355 115)	(16 399)	-	578 639


Директор
Хамула О.Р.




Головний бухгалтер
Канак Й. В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

Повна назва: Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1

Код ЄДРПОУ: 23884071.

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

Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1 створене Львівською міською радою, рішення виконавчого комітету від 07.11.1995 р. №652, та підпорядковане Управлінню транспорту Департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради, відповідно до діючої структури Львівської міської ради, яка затверджена ухвалою сесії міської ради від 09.02.2017 р. №1467 «Про затвердження переліку львівських комунальних підприємств у розрізі уповноважених органів та галузевих управлінь».

Управління транспорту Департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради є Представником Власника – територіальної громади м. Львова і є органом, до сфери управління якого входить комунальне підприємство.

Основні види економічної діяльності Підприємства за звітний період:

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

Підприємство надає різноманітні послуги пасажирських перевезень:

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

Підприємство обслуговує 35 маршрутів, в т.ч. 7 нічних маршрутів та 1 експрес-автобус, що сполучає Головний залізничний вокзал (Львів) та Міжнародний аеропорт «Львів» імені Данила Галицького.

Середня кількість працівників за 2019 рік – 608 осіб (за 2018 рік – 424 особи).

Свою діяльність Підприємство здійснювало на підставі:

- ліцензії серії АД №038665, дата видачі ліцензії 25.05.2012 (строк дії необмежений). Ліцензію видано Державною службою України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека) на надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом;
- ліцензії серії АЕ №573198, дата видачі ліцензії 08.06.2015 (строк дії необмежений) Ліцензію видано Державною інспекцією України з безпеки на транспорті (Укртрансбезпека) на надання послуг з перевезення пасажирів, небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом;
- дозволу №0113.20.46, термін дії дозволу з 05.02.2020-05.02.2025р.р. Дозвіл видано, Територіальним управлінням Держгірпромнагляду України по Львівській області на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки;
- дозволу 0655.18.46, термін дії дозволу з 10.12.2018-10.12.2023р.р. Дозвіл видано, Територіальним управлінням Держгірпромнагляду України по Львівській області на виконання робіт підвищеної небезпеки.

Примітка 2. Операційне середовище

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

Ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні в 2019 році залишається високим, через значні виплати державного боргу призначенні на 2019-2020 роки, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, в Україні відбулися президентські вибори в квітні 2019 року та позачергові парламентські вибори в липні 2019 року.

Автомобільний транспорт є важливою складовою транспортної системи щодо перевезень пасажирів і вантажів та впливу на економіку і суспільство. Цей вид транспорту відноситься до самого мобільного, динамічного та ринково орієнтованого.

Основними проблемами розвитку автомобільного транспорту на сучасному етапі є:

- знос рухомого складу та відсутність достатніх можливостей для його оновлення;
- невідповідність структури автобусного парку попиту на його послуги;
- невідповідність тарифів на пасажирському автомобільному транспорті витратам автоперевізників на збиткових маршрутах;
- відсутність чіткого механізму обліку та компенсації збитків автоперевізників від пільгових перевезень пасажирів;
- недостатній інноваційний розвиток, недостатнє стимулювання державою інноваційних процесів і науково-технічних розробок у галузі автотранспортних перевезень;
- обмеженість державного фінансування робіт з ремонту та експлуатаційного утримання мережі автомобільних доріг загального користування.

Інформація про тарифи

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

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

З 18 грудня 2017 року рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради від 14.12.2017 р. №1167 встановлено тариф на послуги з перевезення пасажирів у міському автомобільному транспорті у розмірі 5 гривень. А згідно рішення Львівської міської ради від 25.01.2019 р. №62, з 1 лютого 2019 року вступив в дію новий тариф на послуги з перевезення пасажирів у міському автомобільному транспорті у розмірі 7 гривень за 1 поїзду.

Встановлення тарифів залежить від структури собівартості перевезень, проте на неї має значний вплив зміна ринкових цін на основну частину собівартості перевезень – паливно-мастильні матеріали, а також підвищення рівня мінімальної заробітної плати. З метою забезпечення беззбитковості пасажирських перевезень автомобільним транспортом

необхідно застосовувати гнучку тарифну політику з урахуванням змін (росту) вищевказаних складових собівартості.

Для системного і комплексного вирішення проблем галузі необхідний стратегічний план, узгоджений як державними органами, так і бізнесом та суспільством.

Вплив пандемії COVID-19

Початок 2020 року характеризувався поширенням коронавірусу COVID-19. У перші кілька місяців 2020 року, вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією. Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт, повітряний рух, роботу громадських установ та громадські заходи. Стабільна ситуація із захворюваністю дозволила з 11 травня розпочати поетапне зняття обмежень для послаблення карантину.

Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі – НПСБО).

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою є першою фінансовою звітністю Підприємства за МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності. Вплив першого застосування МСФЗ та узгодження з попередньою звітністю за НПСБО описано нижче в цій примітці.

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

Фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2019 року.

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

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

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Вплив переходу на МСФЗ та узгодження із попередньою звітністю за НПСБО

Наказом від 09.11.2018 р. №486 введено в дію нову облікову політику, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Підприємством у 2019 році для складання і подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

В результаті цього, облікова політика Підприємства для цілей складання звітності за МСФЗ зазнала змін. Основні положення облікової політики Підприємства розкриті в примітці 5.

Керівництво Підприємства вважає, що всі зміни облікової політики призведуть до надання більш правдивих, достовірних відомостей та доречнішої інформації щодо вартості активів, зобов'язань та фінансових результатів діяльності Підприємства, а також забезпечать повну відповідність вимогам всіх чинних МСФЗ.

Зміни облікової політики відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 були враховані ретроспективно у цій фінансовій звітності за винятком застосованих звільнень.

Підприємство скористалося дозволеними виключеннями та не визнавало на балансі активи з права користування щодо договорів короткострокової оренди та договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість. Підприємство відносило орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання Підприємством вигід від використання предмета оренди.

На дату переходу на МСФЗ Підприємство на власний розсуд вирішило використати переоцінку об'єктів основних засобів як доцільну собівартість на дату переоцінки оскільки переоцінка на дату переоцінки була в цілому порівнянна зі справедливою вартістю.

Підприємство прийняло МСФЗ (IFRS) 16 ретроспективно з сукупним ефектом від початкового застосування МСФЗ (IFRS) 16, визнаного на дату переходу на МСФЗ. Підприємство скористалося дозволеним виключенням та за всіма своїми договорами не здійснювало на дату переходу на МСФЗ 16 повторної оцінки того чи є договір або окрема його частина договорами оренди, натомість:

- застосувало вимоги МСФЗ 16 (в т.ч. перехідні вимоги) до договорів, які були попередньо визначені як договори оренди згідно з вимогами МСБО 17 «Оренда» та КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода ознаки оренди»;
- не застосовувало вимоги МСФЗ 16 до договорів, які не були попередньо визначені як договори оренди згідно з вимогами МСБО 17 та КТМФЗ 4.

За договорами оренди, які були попередньо визнані як договори операційної оренди згідно з вимогами МСБО 17, Підприємство станом на дату переходу на МСФЗ:

- визнало орендні зобов'язання в сумі теперішньої вартості орендних платежів, належних до сплати до кінця строку оренди відповідних договорів, дисконтованих за додатковими ставками запозичення, визначеними за станом на дату переходу на МСФЗ;

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- визнало активи з права користування в сумі орендних зобов'язань, збільшеній на суму попередніх оплат орендних платежів, та зменшеній на суму нарахованих витрат за орендними платежами до сплати, що були відображені у Звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ;
- використало оцінку того чи є орендні договори обтяжливими згідно з вимогами МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», проведену безпосередньо перед датою першого застосування МСФЗ 16 в якості альтернативи проведення тесту на зменшення корисності активів з права користування.

За договорами оренди, які були попередньо визнані як договори фінансової оренди згідно з вимогами МСБО 17, Підприємство станом на дату переходу на МСФЗ виключило первісні прямі витрати з оцінки активу з права користування на дату переходу на МСФЗ.

Внаслідок переходу на МСФЗ фінансова звітність Львівського комунального автотранспортного підприємства №1 станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2018 року за НПСБО була трансформована з урахуванням внесених трансформаційних коригувань. Підприємство розмежувало зміни, що виникли в результаті зміни облікової політики, і в результаті виправлення помилок.

Вплив внесення трансформаційних коригувань на окремі статті Балансу (Звіту про фінансовий стан), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 1 січня 2018 року і на 31 грудня 2018 року представлений наступним чином.

Таблиця узгоджень показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 р.

Актив	Код рядка	Номер кориг.	За даними	Коригування		За даними
			ПСБО 31.12.2017	Трансфор- мація	Виправлення помилوک	МСФЗ 01.01.2018
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000		1	-	-	1
первісна вартість	1001		15	-	3	18
накопичена амортизація	1002		(14)	-	(3)	(17)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3	8 415	(6 426)	(230)	1 759
Основні засоби	1010	1,2,4,5,6,8	323 667	17 008	30	340 705
первісна вартість	1011	1,2,4,5,6,8	408 800	18 834	(1 012)	426 622
знос	1012	5,8	(85 133)	(1 826)	1 042	(85 917)
Усього за розділом I	1095		332 083	10 582	(200)	342 465
II. Оборотні активи						
Запаси	1100		4 842	-	-	4 842
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		94	-	2	96
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	1130	2	583	(158)	-	425
з бюджетом	1135		43	-	-	43
у тому числі з податку на прибуток	1136		13	-	-	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		90	-	-	90
Гроші та їх еквіваленти	1165		4 733	-	-	4 733
Витрати майбутніх періодів	1170		47	(35)	(12)	-
Інші оборотні активи	1190		15	-	-	15
Усього за розділом II	1195		10 447	(193)	(10)	10 244
Баланс	1300		342 530	10 389	(210)	352 709

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Номер кориг.	За даними	Коригування		За даними
			ПСБО 31.12.2017	Трансфор- мація	Виправлення помилок	МСФЗ 01.01.2018
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		412 527	-	-	412 527
Додатковий капітал	1410	4	63	4 817	(63)	4 817
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1,2,3,5,6,7	(67 841)	(828)	(17 160)	(85 829)
Неоплачений капітал	1425		(15 891)	-	-	(15 891)
Усього за розділом I	1495		328 858	3 989	(17 223)	315 624
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2	-	3 090	-	3 090
Усього за розділом II	1595		-	3 090	-	3 090
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2	-	3 310	-	3 310
товари, роботи, послуги	1615		9 173	-	-	9 173
розрахунками з бюджетом	1620		360	-	-	360
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		386	-	-	386
розрахунками з оплати праці	1630		1 395	-	-	1 395
Поточні забезпечення	1660		1 244	-	(2)	1242
Доходи майбутніх періодів	1665		751	-	-	751
Інші поточні зобов'язання	1690	7	363	-	17 015	17 378
Усього за розділом III	1695		13 672	3 310	17 013	33 995
Баланс	1900		342 530	10 389	(210)	352 709

Нижче наведено опис коригувань Балансу (Звіту про фінансовий стан), складеної згідно з МСФЗ станом на 1 січня 2018 року.

Трансформація фінансової звітності при переході на МСФЗ:

(1) На дату переходу на МСФЗ Підприємство провело оцінку будівель та споруд із залученням незалежного оцінювача та на дату переоцінки (01.01.2018 р.) визнало вище вказані активи з використанням методу виключення накопиченої амортизації з валової балансової вартості активу. Підприємство на власний розсуд, використало переоцінку об'єктів основних засобів як доцільну собівартість на дату переоцінки оскільки переоцінка на дату переоцінки була в цілому порівняльна зі справедливою вартістю.

Оскільки Підприємство обрало при переході на МСФЗ модель обліку основних засобів за собівартістю, суму дооцінки будівель та споруд було віднесено до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Описані зміни призвели до збільшення вартості основних засобів та зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на 7 424 тис. грн.

(2) На виконання вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на дату переходу на МСФЗ визнано активи з права користування у сумі 6 593 тис. грн і орендні зобов'язання у сумі 6 400 тис. грн та зменшено аванси видані на 193 тис. грн, щодо визнання зобов'язань за орендою на прямолінійній основі до застосування МСФЗ 16.

(3) Незавершені капітальні інвестиції Підприємства станом на 31.12.2017 р. включали залишки у сумі 6 427 тис. грн, які є ремонтними роботами минулих років щодо поліпшення орендованих приміщень. Строк дії договорів оренди, згідно яких проводились вказані поліпшення, завершився, тому вірогідності отримання майбутніх економічних вигід від таких активів немає та їх вартість є завищеною на зазначену суму. Описані зміни призвели до зменшення вартості незавершених капітальних інвестицій та зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на 6 427 тис. грн.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(4) Відображено у звітності земельну ділянку, що знаходилась у постійному користуванні Підприємства згідно рішення Львівської міської ради (Власника). Згідно нормативної грошової оцінки земельної ділянки станом на 01.01.2018 р. її вартість 4 817 тис. грн. виправлення призвело до збільшення вартості основних засобів та додаткового капіталу на відповідні суми.

(5) Згідно вимог МСБО 16 донараховано амортизаційні відрахування на автобуси, що тимчасово простоювали та не використовувались для перевезення пасажирів. Такі зміни призвели до збільшення амортизаційних відрахувань на 2 072 тис. грн та, як наслідок, зменшення вартості основних засобів та зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на відповідні суми.

(6) Згідно вимог МСБО 16 здійснено перегляд термінів експлуатації об'єктів основних засобів при переході на МСФЗ з метою недопущення значних відхилень в очікуваних термінах експлуатації від тих, що були визначені раніше. Такі зміни призвели до зменшення амортизаційних відрахувань на 246 тис. грн та, як наслідок, збільшення вартості основних засобів та зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на відповідні суми.

Виправлення помилок минулих періодів:

(7) Підприємство помилково визнало зобов'язання у сумі 16 986 тис. грн, щодо судових рішень винесених у 2017 році у фінансовій звітності за 2018 рік. Помилку виправлено шляхом визнання зобов'язання у період його виникнення, що призвело до збільшення суми інших поточних зобов'язань та зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на відповідні суми.

(8) Виправлено невірно відображене знецінення двох згорілих автобусів при складанні попередньої звітності в 2015 році, що привело до зменшення вартості основних засобів на 1 156 тис. грн та зносу по них на відповідні суми.

Крім того існували індивідуальні несуттєві трансформації та виправлення помилок, що були включені до впливу коригувань.

Таблиця узгоджень показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.

Актив	Код рядка	Номер кориг.	За даними	Коригування		За даними
			ПСБО 31.12.2018	Трансфор- мація	Виправлення помилок	МСФЗ 31.12.2018
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000		4 817	(4 817)	39	39
первісна вартість	1001		4 832	(4 817)	42	57
накопичена амортизація	1002		(15)	-	(3)	(18)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3	206 357	(9 080)	-	197 277
Основні засоби	1010	1,2,3,4,5,6, 8	677 116	14 764	(304)	691 576
первісна вартість	1011	1,2,3,4,8	806 272	21 941	(1 265)	826 948
знос	1012	1,2,3,5,6,8	(129 156)	(7 170)	961	(135 365)
Усього за розділом I	1095		888 290	139	463	888 892
II. Оборотні активи						
Запаси	1100		9 119	-	-	9 119
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		89	-	2	91
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	1130	2,7a	15 458	1 485	(10)	16 933
з бюджетом	1135		55	-	-	55
у тому числі з податку на прибуток	1136		13	-	-	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		3 140	-	30	3 170
Гроші та їх еквіваленти	1165		31 439	-	-	31 439
Витрати майбутніх періодів	1170		1 806	(1 792)	(14)	-
Інші оборотні активи	1190		22	-	-	22
Усього за розділом II	1195		61 128	(307)	8	60 829
Баланс	1300		949 418	(168)	471	949 721

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Номер кориг.	За даними	Коригування		За даними
			ПСБО 31.12.2018	Трансфор- мація	Виправлення помилок	МСФЗ 31.12.18
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		752 652	-	-	752 652
Додатковий капітал	1410	4	4 881	-	(64)	4 817
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1,2,3,5,6,7,10	(160 707)	(4 239)	476	(164 470)
Неоплачений капітал	1425		(15 891)	-	-	(15 891)
Усього за розділом I	1495		580 935	(4 239)	413	577 108
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2	218 521	771	-	219 292
Усього за розділом II	1595		218 521	771	-	219 292
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2,9	129 873	3 200	(1 500)	131 573
товари, роботи, послуги	1615		3 823	-	(4)	3 819
розрахунками з бюджетом	1620		646	-	-	646
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		715	-	-	715
розрахунками з оплати праці	1630		2 787	-	-	2 787
Поточні забезпечення	1660	10	7 099	-	98	7 197
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7,9	5 019	-	1 564	6 584
Усього за розділом III	1695		149 962	3 200	158	153 321
Баланс	1900		949 418	(268)	571	949 721

Нижче наведено опис коригувань Балансу (Звіту про фінансовий стан), складеної згідно з МСФЗ станом на 31.12.2018 року.

Трансформація фінансової звітності при переході на МСФЗ:

(1) На дату переходу на МСФЗ Підприємство провело оцінку будівель та споруд із залученням незалежного оцінювача та на дату переоцінки (01.01.2018р.) визнало вище вказані активи з використанням методу виключення накопиченої амортизації з валової балансової вартості активу. Підприємство на власний розсуд, використало переоцінку об'єктів основних засобів як доцільну собівартість на дату переоцінки оскільки переоцінка на дату переоцінки була в цілому порівняльна зі справедливою вартістю.

Оскільки Підприємство обрало при переході на МСФЗ модель обліку основних засобів за собівартістю, суму дооцінки будівель та споруд було віднесено до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Описані зміни призвели до збільшення вартості основних засобів на 7 424 тис. грн, донарахування амортизаційних відрахувань згідно вартості переоцінки на 220 тис. грн та зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на 7 204 тис. грн.

(2) На виконання вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» визнано активи з права користування у сумі 7 039 тис. грн та нараховано амортизаційні відрахування на активи у формі права користування у сумі 3 121 тис. грн. Визнано орендні зобов'язання, що складається з довгострокової складової у сумі 771 тис. грн та поточної у сумі 3 200 тис. грн, та зменшено аванси видані на 307 тис. грн, щодо визнання зобов'язань за орендою на прямолінійній основі до застосування МСФЗ 16 та, як наслідок, зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на 360 тис. грн.

(3) Незавершені капітальні інвестиції Підприємства станом на 31.12.2018 р. включали залишки які відповідали ремонтним роботам минулих та поточного років щодо поліпшення орендованих приміщень. Вартість поліпшень у сумі 6 427 тис. грн щодо договорів оренди, строк дії яких завершився, завищено на зазначені суми оскільки немає вірогідності отримання

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

майбутніх економічних вигід від таких активів. Вартість поліпшень у сумі 2 654 тис. грн щодо договорів оренди, строк дії яких триває, складається з активів, що фактично експлуатуються та мають збільшувати вартість орендованих активів. Описані зміни призвели до зменшення вартості незавершених капітальних інвестицій на 9 080 тис. грн, збільшення вартості активів з права користування на суму 2 654 тис. грн та відображення амортизаційних відрахувань у сумі 722 тис. грн внаслідок чого нерозподілений прибуток (непокритий збиток) змінився на 7 148 тис. грн.

(4) Відображено у звітності земельну ділянку, що знаходилась у постійному користуванні Підприємства згідно рішення Львівської міської ради (Власника). Згідно нормативної грошової оцінки земельної ділянки станом на 31.12.2018 р. її вартість 4 817 тис. грн. Виправлення призвело до збільшення вартості основних засобів та додаткового капіталу на відповідні суми.

(5) Згідно вимог МСБО 16 донараховано амортизаційні відрахування на автобуси, що тимчасово простоювали та не використовувались для перевезення пасажирів. Такі зміни призвели до збільшення амортизаційних відрахувань на 4 482 тис. грн та, як наслідок, до зменшення вартості основних засобів та зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на відповідні суми.

(6) Згідно вимог МСБО 16 здійснено перегляд термінів експлуатації об'єктів основних засобів при переході на МСФЗ з метою недопущення значних відхилень в очікуваних термінах експлуатації від тих, що були визначені раніше. Такі зміни призвели до зменшення амортизаційних відрахувань на 647 тис. грн та, як наслідок, до збільшення вартості основних засобів та зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на відповідні суми.

(7) Перекласифіковано витрати майбутніх періодів до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами у сумі 1 806 тис. грн.

Виправлення помилок минулих періодів:

(8) Виправлено невірно відображене знецінення двох згорілих автобусів при складанні попередньої звітності в 2015 році, що привело до зменшення вартості основних засобів на 1 156 тис. грн та зменшення зносу на відповідні суми.

(9) Виправлено невірно класифіковані договори позики, що призвело до зменшення поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями та збільшення інших поточних зобов'язань на 1 500 тис. грн.

(10) Нараховано забезпечення щодо судових рішень з негативним прогнозом можливості виграшу у сумі 100 тис. грн, що призвело до зміни нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на відповідну суму.

Крім того існували індивідуальні несуттєві трансформації та виправлення помилок, що були включені до впливу коригувань.

Вплив внесення трансформаційних коригувань на окремі статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, представлений наступним чином

Таблиця узгоджень показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО за 2018 рік	Коригування		За даними МСФЗ за 2018 рік
				Трансформація	Виправлення помилок	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		127 972			127 972
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1,2,3,4,5,6	(179 807)	(1 465)	(116)	(181 388)
Валовий:						
збиток	2095		(51 835)	(1 465)	(116)	(53 416)

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інші операційні доходи	2120		1 388	-	8	1 396
Адміністративні витрати	2130		(13 496)	-	8	(13 488)
Інші операційні витрати	2180	7,8	(19 954)	(100)	17 008	(3 046)
Фінансовий результат від операційної діяльності:						
збиток	2195		(83 897)	(1 565)	16 908	(68 554)
Інші фінансові доходи	2220		473	-	-	473
Інші доходи	2240		931	-	-	931
Фінансові витрати	2250	2	(10 372)	(1 118)	-	(11 490)
Інші витрати	2270		(1)	-	-	(1)
Фінансовий результат до оподаткування:						
збиток	2295		(92 866)	(2 683)	16 908	(78 641)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-	-	-
Чистий фінансовий результат:						
збиток	2355		(92 866)	(2 683)	16 908	(78 641)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО за 2018 рік	Коригування		За даними МСФЗ за 2018 рік
				Трансформація	Виправлення помилок	
Інший сукупний дохід	2445		4 818	(4 818)	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		4 818	(4 818)	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		4 818	(4 818)	-	-
Сукупний дохід	2465		(88 048)	9 407		(78 641)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО за 2018 рік	Коригування		За даними МСФЗ за 2018 рік
				Трансформація	Виправлення помилок	
Матеріальні затрати	2500		82 665	-	-	82 665
Витрати на оплату праці	2505		41 646	-	(31)	41 615
Відрахування на соціальні заходи	2510		7 694	-	-	7 694
Амортизація	2515	1,2,3,4,5	44 085	5 523	22	49 630
Інші операційні витрати	2520	7,8	37 167	(3 667)	(17 008)	16 492
Разом	2550		213 257	1 856	(17 017)	198 096

Нижче наведено опис коригувань Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік складений згідно з МСФЗ.

Трансформація фінансової звітності при переході на МСФЗ.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

(1) Донараховано витрати щодо амортизаційних відрахувань групи основних засобів Будівлі та споруди згідно вартості переоцінки, що збільшило дану статтю на 220 тис. грн.

(2) Проведено коригування, щодо визнаних витрат по оренді на прямолінійній основі до застосування МСФЗ 16, та нараховано витрати щодо амортизаційних відрахувань активів з права користування, що зменшило дану статтю на 758 тис. грн.

(3) Зменшено втрати щодо амортизаційних відрахувань згідно перегляду термінів експлуатації об'єктів основних засобів при переході на МСФЗ, що зменшило дану статтю на 1 129 тис. грн.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(4) Донараховано витрати щодо амортизаційних відрахувань на автобуси, що тимчасово простоювали та не використовувались для перевезення пасажирів, що збільшило дану статтю на 2 410 тис. грн.

(5) Донараховано витрати на суму амортизаційних відрахувань у сумі 722 тис. грн на активи з права користування, що класифікувались як незавершені капітальні інвестиції, але фактично експлуатувались, що зменшило дану статтю на 722 тис. грн.

Фінансові витрати:

(6) Нараховано витрати щодо фінансової складової орендного зобов'язання, що призвело до збільшення даної статті на 1 118 тис. грн.

Виправлення помилок минулих періодів:

Інші операційні витрати:

(7) Відкориговано витрати визнані у фінансовій звітності 2018 року щодо судових рішень винесених у 2017 році, що зменшило дану статтю на 16 986 тис. грн.

(8) Визнано витрати щодо судових рішень з негативним прогнозом можливості виграшу у сумі 100 тис. грн, що збільшило статтю на відповідну суму.

Крім того існували індивідуальні несуттєві трансформації та виправлення помилок, що були включені до впливу коригувань.

Таблиця узгоджень показників Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік.

Стаття	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО за 2018 рік	Коригування		За даними МСФЗ за 2018 рік
				Трансфор- мація	Виправлення помилوک	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100	1	(104 530)		4 142	(100 388)
Витрачання на оплату авансів	3135	2	-	3 994	(4 142)	(148)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	2	(262 744)	(3 994)	-	(266 738)

(1) Перекласифіковано виплати грошових коштів Підприємства на оплату: товарів (робіт, послуг) до витрачання на оплату авансів у сумі 4 142 тис. грн.

(2) Перекласифіковано виплати грошових коштів Підприємства по зменшенню заборгованості згідно договорів фінансової оренди до руху грошових потоків, що виникають від фінансової діяльності у сумі 3 994 тис. грн.

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

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

Судження

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

Характеристика здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Дана фінансова звітність була підготовлена з дотриманням принципу безперервності діяльності.

Хоча керівництво вважає, що припущення про безперервність діяльності є доречним, існує суттєва невизначеність щодо подій або обставин, які можуть викликати значні сумніви в спроможності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Підприємство зазнало чистих збитків у 2018 та 2019 роках у сумі 190 645 тис. грн та 78 641 тис. грн відповідно та станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищували його поточні активи на 125 943 тис. грн та 92 492 тис. грн.

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

Основною причиною негативних фінансових результатів минулих років та значного зростання зобов'язань Підприємства стала негнучка тарифна політика щодо перевезень пасажирів та використання лізингової форми оплати при придбанні 150 одиниць транспортних засобів для оновлення автомобільного парку.

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

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

Серед ключових напрямів дій із забезпечення безперервності діяльності Підприємства менеджмент виділяє:

- розвиток існуючих напрямів діяльності;
- оптимізація операційних витрат;
- зниження фінансового навантаження на найближчі роки.

Крім того, як вже розкрито в розділі Примітки 2, Підприємство розглядає спалах пандемії COVID-19 як подію після дати балансу, що не потребує коригування фінансової звітності. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вбачає можливості надати надійну вартісну оцінку потенційного впливу спалаху на Підприємство. У той же час обмежувальні заходи, які застосовує український уряд, ймовірно, негативно вплинуть на загальну економіку України, а отже, можуть мати вплив на Підприємство через зменшення попиту на регулярні перевезення, затримки погашення заборгованості з боку державних структур, девальвацію гривні тощо. Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

Відповідно, ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Зменшення корисності активів

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

Оцінки та припущення

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

- терміни експлуатації необоротних активів;
- погашення дебіторської заборгованості;
- судові справи;
- справедлива вартість фінансових інструментів;
- відстрочені податки.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

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

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

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

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

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент

зазнає фінансових труднощів. Резерв очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі даних оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

Визначення відстрочених податкових активів

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

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

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

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

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

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю);

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

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

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

Незавершені капітальні інвестиції

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

Основні засоби

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

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання. Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив

класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу. Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде проамортизований повністю.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Підприємства представлені таким чином:

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

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

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

Оренда

Визначення оренди

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

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

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

Підприємство як орендар

Первісна оцінка

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

На дату початку оренди, Підприємство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Підприємство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Підприємство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

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

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

- суми, які будуть сплачені Підприємством за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Підприємство обґрунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Підприємством опціону на дострокове припинення договору оренди.

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

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

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

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

Підприємство використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

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

Підприємство застосовує ці виключення до договорів оренди всіх груп активів.

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

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

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

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

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

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

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

Модифікації договору оренди

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

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

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

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

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

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

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

Ставка дисконтування

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

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

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

Ставка додаткових запозичень орендаря, застосована при визначенні орендних зобов'язань, визнаних у Звіті про фінансовий стан на дату першого застосування МСФЗ 16, а саме на дату переходу на МСФЗ, становила 22,10%.

На дату переходу на МСФЗ, а саме 1 січня 2018 року, застосування МСФЗ 16 не мало впливу на нерозподілений прибуток.

Підприємство як орендодавець

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

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

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

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

Фінансова оренда

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

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

Операційна оренда

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

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

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

Запаси

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

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

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

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

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

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

Фінансові активи Підприємство класифікує на такі групи:

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

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

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

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Підприємство вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Підприємства та обґрунтованій кредитній оцінці.

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

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

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

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Аванси видані

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Власний капітал

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

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

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

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

Зобов'язання та забезпечення

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

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

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

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

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

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

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

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться зобов'язання за позиками, фінансова частина за зобов'язаннями з оренди та зобов'язання згідно рішень суду.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні

вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Визнання доходів

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

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

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

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

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

Перевезення пасажирів на автобусних маршрутах загального призначення

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

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

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

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

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

Дохід включає справедливу вартість отриманої оплати, або оплати, що підлягає отриманню з продажу послуг від звичайної діяльності Підприємства (перевезення пасажирів у міському

автотранспорту) та відшкодування компенсації від пільгового перевезення пасажирів. Послуги з перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом, тарифи на які регулюються в установленому законом порядку звільнені від ПДВ.

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

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами

Податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2019 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2018 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що

виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

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

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

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

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

Податок на додану вартість

Операції, які здійснює Підприємство згідно основної діяльності, а саме, перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом звільняються від оподаткування ПДВ, якщо послуги з перевезення здійснюються у межах населеного пункту та тарифи на такі перевезення встановлені уповноваженим органом. Доходи, витрати й активи визнаються з сумами податку на додану вартість (ПДВ), оскільки податок не відшкодовується фіскальним органом.

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

Виплати працівникам

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

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

Короткострокові виплати працівникам включають:

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

Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Підприємства. Підприємство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування).

Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до діяльності Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», які змінили визначення терміну «бізнес» і повинні допомогти організаціям визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, виключають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-якої відсутній елемент, додають інструкції, щоб допомогти організаціям оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу і віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Разом з поправками також були надані нові ілюстративні приклади.

Оскільки дані поправки застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх первісного застосування або після неї, очікується, що вони не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» і МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів».

Очікується, що поправки до визначення суттєвості не зроблять значного впливу на фінансову звітність Підприємства.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Станом на 1 січня	Надходження	Нарахована амортизація	Вибуття	Станом на 31 грудня
2019 рік					
Балансова вартість	39	5	(8)	-	36
Первісна вартість	57	5	-	-	62
Накопичена амортизація	(18)	-	(8)	-	(26)
2018 рік					
Балансова вартість	1	39	(1)	-	39
Первісна вартість	18	39	-	-	57
Накопичена амортизація	(17)	-	(1)	-	(18)

Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції

	Станом на 1 січня	Надходження	Вибуття	Станом на 31 грудня
2019 рік				
Капітальне будівництво	65	1 630	-	1 695
Придбання (виготовлення, ремонт) основних засобів	197 212	33 145	(230 201)	156
Придбання нематеріальних активів	-	5	(5)	-
Всього	197 277	34 780	(230 206)	1 851
2018 рік				
Капітальне будівництво	-	65	-	65
Придбання (виготовлення, ремонт) основних засобів	1 759	599 284	(403 831)	197 212
Придбання нематеріальних активів	-	39	(39)	-
Всього	1 759	599 291	(403 870)	197 277

Примітка 9. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Обладнання та устаткування	Транспортні засоби	Інше обладнання	Всього
Балансова вартість на 01.01.2018 р.	4 817	14 143	3 367	318 190	188	340 705
Первісна вартість	4 817	14 234	3 735	403 110	726	426 622
Знос	-	(91)	(368)	(84 920)	(538)	(85 917)
Надходження	-	3 099	4 460	392 004	999	400 562
Вибуття: первісна вартість	-	(1)	(36)	(173)	(33)	(243)
Вибуття: знос	-	1	36	115	29	181
Нарахована амортизація	-	(4 098)	(740)	(44 582)	(209)	(49 629)
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	4 817	13 144	7 087	665 554	974	691 576
Первісна вартість	4 817	17 332	8 159	794 941	1 692	826 941
Знос	-	(4 188)	(1 072)	(129 387)	(718)	(135 365)
Надходження	8 521	8 206	1 955	224 230	714	243 626
Вибуття: первісна вартість	-	(4 213)	(170)	-	(233)	(4 616)
Вибуття: знос	-	4 213	143	-	178	4 561
Нарахована амортизація	-	(6 417)	(1 374)	(117 991)	(230)	(126 012)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	13 338	14 932	7 641	771 793	1 403	809 107
Первісна вартість	13 338	21 325	9 944	1 019 171	2 173	1 065 951
Знос	-	(6 393)	(2 303)	(247 378)	(770)	(256 844)

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

На 31 грудня 2019 року Підприємство використовує у своїй діяльності повністю амортизовані основні засоби первісною вартістю 24 704 тис. грн (31 грудня 2018 року – 19 104 тис. грн, 01.01.2018р. – 883 тис. грн).

Примітка 10. Запаси

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Сировина і матеріали	410	260	269
Паливо	2 619	2 665	1 308
Будівельні матеріали	14	28	27
Запасні частини	1 770	1 005	637
Інші матеріали	5 232	4 992	2 539
Малоцінні та швидкозношувані предмети	96	169	62
Всього	10 141	9 119	4 842

Примітка 11. Дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова дебіторська заборгованість	176	91	157
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(13)	-	(61)
Всього	163	91	96

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

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

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

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Не прострочена заборгованість	59	91	93
Прострочена заборгованість:			
- прострочена менше 90 днів	78	-	11
- прострочена від 90 до 180 днів	23	-	-
- прострочена від 180 до 365 днів	12	-	7
- прострочена від 365 днів	4	-	54
Всього заборгованості	176	91	165
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(13)	-	(69)
Всього	163	91	96

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Аванси згідно договорів фінансового лізингу	-	14 621	-
Аванси згідно договорів страхування	570	1 806	47
Аванси інші	479	506	378
Всього	1 049	16 933	425

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Податок на прибуток	-	13	13
Податок на додану вартість	-	11	-
Інші податки	20	31	30
Всього	20	55	43

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Судове рішення (1)	3 030	3 030	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	124	154	90
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(4)	(14)	-
Всього	3 150	3 170	90

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

Аналіз кредитної якості іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Не прострочена заборгованість	124	154	90
Прострочена заборгованість:			
- прострочена менше 90 днів	-	-	-
- прострочена від 90 до 180 днів	-	3 030	-
- прострочена від 180 до 365 днів	-	-	-
- прострочена від 365 днів	3 030	-	-
Всього заборгованості	3 154	3 184	90
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(4)	(14)	-
Всього	3 150	3 170	90

Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Еквіваленти грошових коштів	21 500	30 000	-
Поточні рахунки в національній валюті	399	759	4 586
Грошові кошти в дорозі	2 054	436	-
Грошові кошти в касі	556	244	147
Всього	24 509	31 439	4 733

В складі еквівалентів грошових коштів обліковуються депозити в банках строком до 3-ох місяців із відсотковою ставкою станом на 31 грудня 2019 року 10,5-11% (на 31 грудня 2018 року – 16%).

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингових агентств:

за даними рейтингового агентства Fitch	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Рейтинг AA (ukr)	199	2	8
Рейтинг B	21 653	30 699	-
Рейтинг не присвоєно	47	58	4 578
Всього	21 899	30 759	4 586

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

Примітка 13. Капітал

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Львівська міська рада	936 815	752 652	412 527
Всього	936 815	752 652	412 527

Зареєстрований капітал Підприємства регулярно збільшується за рахунок коштів та майна міського бюджету. Чергові зміни до статуту внаслідок збільшення зареєстрованого капіталу затверджені рішеннями Управління транспорту департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради. Протягом звітної періоду статутний капітал змінювався наступним чином:

	Зареєстрований капітал
Станом на 01.01.2018 р.	412 527
Наказ №13 від 30 травня 2018 року	656 561
Наказ №19 від 18 липня 2018 року	702 453
Наказ №29 від 11 жовтня 2018 року	729 652
Наказ №42 від 20 грудня 2018 року	752 652
Станом на 31.12.2018 р.	752 652
Наказ №7 від 29 січня 2019 року	871 515
Наказ №16 від 09 липня 2019 року	898 015
Наказ №27 від 29 жовтня 2019 року	920 015
Наказ №32 від 26 грудня 2019 року	936 815
Станом на 31.12.2019 р.	936 815

Формування зареєстрованого капіталу здійснюється за рахунок грошових коштів. Станом на 31.12.2019 р. неоплачений капітал складає 16 339 тис. грн (станом на 31.12.2018 р. та 01.01.2018 р. – 15 891 тис. грн).

Станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. додатковий капітал Підприємства складав 4 817 тис. грн, що був сформований за рахунок земельної ділянки наданої Підприємству на постійне користування згідно рішення Львівської міської ради. Протягом 2019 року сума додаткового капіталу збільшилась на 8 521 тис. грн у зв'язку з отриманням права на постійне користування земельною ділянкою від 03.01.2019 р. згідно рішення Львівської міської ради та станом на 31.12.2019 р. становить 13 339 тис. грн.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 14. Зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокове зобов'язання за орендою (Примітка 16)	106 412	219 292	3 090
Всього	106 412	219 292	3 090

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням з оренди (Примітка 16)	128 751	128 373	-
Всього	132 120	131 573	3 310

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість за товаро-матеріальні цінності	975	817	43
Заборгованість за роботи та послуги	699	490	67
Інша заборгованість	1 606	2 512	9 063
Всього	3 280	3 819	9 173

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ПДФО	759	592	321
Податок на додану вартість	26	-	6
Інші податки та збори	68	54	33
Всього	853	646	360

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Зобов'язання за позиками (1), (2)	4 500	1 500	-
Рішення суду (3)	-	-	16 986
Фінансові частина за зобов'язаннями з оренди	3 641	4 887	-
Інші поточні зобов'язання	363	197	392
Всього	8 504	6 584	17 378

(1) У жовтні 2019 році Підприємство отримало безпроцентну позику згідно Договору №09/10/19 від Львівського комунального підприємства «Львівавтодор» у сумі 17 000 тис. грн з терміном повернення до 17 лютого 2020 року.

(2) У 2018 році Підприємство отримало безпроцентної позики згідно Договору №05/05/18 від Львівське комунальне підприємство «Львівводоканал» з лімітом у розмірі 1 500 тис. грн з терміном повернення до 30 травня 2019 року.

(3) У 2010 році Підприємство провело закупівлю автобусів у ТОВ «Львівський автобусний завод». У зв'язку з неповним виконанням грошових зобов'язань перед ТОВ «ЛАЗ», згідно рішень суду, заборгованість збільшено на нараховані штрафні санкції та інфляційні витрати. У 2017 році, згідно рішень суду, ТзОВ «ОПТИМУМ ФАКТОР» набуто право вимоги заборгованості, що включає основну суму боргу, нараховані штрафні санкції та інфляційні витрати до Підприємства.

Примітка 15. Забезпечення

	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення за судовими справами	Разом
На 31 грудня 2017	1 242	-	1 242
Нараховано	6 317	100	6 417
Використано	462	-	462
На 31 грудня 2018	7 097	100	7 197
Нараховано	12 688	104	12 792
Використано	5 821	-	5 821
На 31 грудня 2019	13 964	204	14 168

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Підприємства у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

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

Примітка 16. Оренда

Підприємство уклало Договори оренди приміщень виробничого призначення та Договори лізингу транспортних засобів.

30 травня 2018 року Підприємство уклало з АТ «Укргазбанк» договір лізингу згідно якого отримало в строкове платне користування 100 одиниць нових автобусів МАЗ 203069. Вартість предмета лізингу 387 354 тис. грн, що підлягає погашенню Підприємством до 10 вересня 2021 року (згідно з графіком погашення). Лізинговий процент за договором до завершення терміну дії буде складати 17,9% у разі не укладення додаткових договорів. Після виплати всіх лізингових платежів згідно умов договору Підприємству буде передано право власності на предмет лізингу.

30 травня 2018 року Підприємство уклало з АТ «Укргазбанк» договір лізингу згідно якого отримало в строкове платне користування 50 одиниць нових автобусів Електрон А18501. Вартість предмета лізингу 226 995 тис. грн, що підлягає погашенню Підприємством до 18 листопада 2021 року (згідно з графіком погашення). Лізинговий процент по договору до завершення терміну дії буде складати 17,9% у разі не укладення додаткових договорів. Після виплати всіх лізингових платежів згідно умов договору Підприємству буде передано право власності на предмет лізингу.

Починаючи з 2014 року Підприємство уклало ряд договорів оренди нежитлових приміщень з Квартирно-експлуатаційним відділом міста Львова щодо оренди нежитлових приміщень для використання під розміщення основної діяльності для перевезення пасажирів із строком оренди до трьох років.

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

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

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Нежитлові приміщення	Транспортні засоби*	Всього
На 31 грудня 2017 року	-	-	-
Перше застосування МСФЗ 16 (станом на 1 січня 2018 року)	6 593	-	6 593
Приріст	-	588 413	588 413
Коригування вартості згідно індексу інфляції	446	-	446
Амортизація	(3 121)	(5 573)	(8 694)
На 31 грудня 2018 року	3 918	582 840	586 758
Приріст	7 213	27 401	34 614
Коригування вартості згідно індексу інфляції	(86)	-	(86)
Амортизація	(3 618)	(80 806)	(84 424)
На 31 грудня 2019 року	7 427	529 435	536 862

* В балансі (звіті про фінансовий стан) активи в формі права користування, що не введені в експлуатацію станом на 31.12.2018 року включено до складу Незавершених капітальних інвестицій (Примітка 8), решту активів в формі права користування включено до складу статті Основних засобів (Примітка 9).

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

	Нежитлові приміщення	Транспортні засоби	Всього
На 31 грудня 2017 року	-	-	-
Перше застосування МСФЗ 16 (станом на 1 січня 2018 року)	6 400	-	6 400
Приріст	-	361 290	361 290
Коригування вартості згідно індексу інфляції	446	-	446
Нарахування відсотків	1 119	10 372	11 491
Орендні платежі	(3 994)	(19 880)	(23 874)
На 31 грудня 2018 року	3 971	351 782	355 753
Приріст	7 164	12 848	20 012
Коригування вартості згідно індексу інфляції	48	-	48
Нарахування відсотків	782	53 441	54 223
Орендні платежі	(4 802)	(183 060)	(187 862)
На 31 грудня 2019 року	7 163	235 011	242 174

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

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2019	2018
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	84 423	8 694
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	55 469	6 603
Витрати на оренду, яка відноситься до короткострокової	5 754	5 235
Витрати на оренду за якою орендовані активи є малоцінними	314	97
Всього		

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зобов'язання з операційної оренди - Підприємство виступає як орендодавець

Підприємство уклало договори оренди транспортних засобів. Строк оренди за цими угодами становить від 1 до 3-х років. Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Протягом одного року	90	-	-
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-	-
Понад п'ять років	-	-	-
Всього	90	-	-

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

	2019	2018
Дохід від пасажирських перевезень	206 460	112 939
Дохід від відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень	30 043	14 661
Дохід від розміщення реклами у транспорті	395	372
Всього	236 899	127 972

Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів

	2019	2018
Витрати на оплату праці	(67 606)	(33 264)
Відрахування на соціальні заходи	(13 224)	(5 930)
Амортизація необоротних активів	(125 886)	(49 374)
Сировина і допоміжні матеріали	(118 923)	(82 112)
Послуги виробничого характеру	(15 618)	(7 614)
Інші витрати	(16 144)	(3 094)
Всього	(357 401)	(181 388)

Примітка 19. Інші операційні доходи

	2019	2018
Відшкодування раніше списаних активів	262	458
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 064	8
Дохід від операційної оренди транспортних засобів	63	-
Штрафи, пені, неустойки	12	-
Інший операційний дохід	321	930
Всього	1 722	1 396

Примітка 20. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на оплату праці	(11 526)	(6 803)
Відрахування на соціальні заходи	(2 510)	(1 454)
Резерв відпусток	(1 343)	(1 577)
Комунальні послуги	(548)	(503)
Комісія згідно договору фінансового лізингу	-	(1 821)
Витрати на матеріали	(541)	(287)
Витрати на юридичні та інформаційні послуги	(651)	(424)
Амортизація	(97)	(148)
Витрати на відрядження	(96)	(102)
Інші витрати	(705)	(369)
Всього	(18 017)	(13 488)

Примітка 21. Інші операційні витрати

	2019	2018
Лікарняні	(723)	(281)
Матеріальна допомога	(623)	(1 759)
Допомога ООС	(384)	(308)
Сумнівні та безнадійні борги	(40)	(165)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(277)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	(99)	(45)
Забезпечення	(104)	(100)
Інші витрати	(534)	(388)
Всього	(2 784)	(3 046)

Примітка 22. Інші фінансові доходи

	2019	2018
Відсотки згідно депозитних договорів	2 838	473
Всього	2 838	473

Примітка 23. Інші доходи

	2019	2018
Безоплатно отримані активи	-	751
Страхове відшкодування	376	180
Всього	376	931

Примітка 24. Фінансові витрати

	2019	2018
Фінансові витрати за орендними операціями	(54 223)	(11 490)
Всього	(54 223)	(11 490)

Примітка 25. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього	-	-

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

	2019	2018
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(190 645)	(78 641)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2018 р.: 18%)	34 316	14 155
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	(34 316)	(14 155)
Дохід (витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

В 2018 і 2019 роках Підприємство отримало збитки з метою розрахунку податку на прибуток та має право на включення відповідних збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Підприємство не визнавало відстрочені податкові активи від перенесення на майбутні періоди податкових збитків, оскільки відсутня обґрунтована впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого Товариство зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

Примітка 26. Умовні та контрактні зобов'язання

Соціальні зобов'язання

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

Податкові ризики

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

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

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

Судові процеси

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

Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Операції з представником власника – Львівською міською радою (Департаментом житлового господарства та інфраструктури) включають операції з відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень, поповнення статутного капіталу та надання в постійне користування земельної ділянки.

В 2019 та 2018 роках відбулись наступні операції з власником:

	2019	2018
Компенсація виплат за пільговий проїзд	30 043	10 704
Отримання земельної ділянки у постійне користування	8 521	-
Поповнення статутного капіталу	184 163	340 126

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

Впродовж звітного періоду Підприємство орендувало транспортні засоби від провідного управлінського персоналу. За 2019 та 2018 роки орендна плата склала відповідно 6 тис. грн та 8 тис. грн. Станом на 31.12.2019 р., 31.12.2018 р. та 01.01.2018 р. заборгованість за орендною платою складала відповідно 3 тис. грн, 6 тис. грн та 4 тис. грн.

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена у формі короткострокових винагород та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склала 1 152 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року – 925 тис. грн), і включена в адміністративні витрати.

Примітка 28. Управління фінансовими ризиками та капіталом

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

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	163	91	96
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 150	3 170	90
Гроші та їх еквіваленти	24 509	31 439	4 733
Всього фінансових активів	27 822	34 700	4 919
Інші довгострокові зобов'язання	106 412	219 292	3 090
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	132 120	131 573	3 310
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 280	3 819	9 173
Інші поточні зобов'язання	8 504	6 584	17 378
Всього фінансових зобов'язань	250 316	361 268	32 951

Кредитний ризик

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

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

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

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

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

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2019 року	53 180	90 724	106 412	250 316
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	106 412	106 412
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	43 502	88 618	-	132 120
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 674	1 606	-	3 280
Інші поточні зобов'язання	8 004	500	-	8 504
Станом на 31 грудня 2018 року	55 115	86 861	219 292	361 268
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	219 292	219 292
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	48 725	82 848	-	131 573
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 307	2 512	-	3 819
Інші поточні зобов'язання	5 083	1 501	-	6 584
Станом на 1 січня 2018 року	1 059	28 802	3 090	32 951
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	3 090	3 090
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	949	2 361	-	3 310
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	110	9 063	-	9 173
Інші поточні зобов'язання	-	17 378	-	17 378

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

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

Підприємство не має вкладень в іноземні компанії.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Керівництво Підприємства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Підприємства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Підприємство заключило договори фінансового лізингу, за користування якого нараховуються та сплачуються відсотки. Процентні ставки є фіксованими, а тому цей ризик не є значним для Підприємства.

Управління капіталом

Підприємство розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

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

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Підприємства й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом 2019 та 2018 років, цілі, політика та процедури Підприємства не зазнали змін.

Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	163	91	96	163	91	96
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 150	3 170	90	3 150	3 170	90
Гроші та їх еквіваленти	24 509	31 439	4 733	24 509	31 439	4 733
Фінансові зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання	106 412	219 292	3 090	106 412	219 292	3 090
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	132 120	131 573	3 310	132 120	131 573	3 310
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 280	3 819	9 173	3 280	3 819	9 173
Поточні забезпечення	14 168	7 197	1 242	14 168	7 197	1 242
Інші поточні зобов'язання	8 504	6 584	17 378	8 504	6 584	17 378

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської, кредиторської заборгованості та позик приблизно дорівнює їхній

балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

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

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

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Підприємства були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 30. Події після звітної дати

Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Спалах COVID-19 у світі може вплинути на економічне уповільнення з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, а також і на прибутковість Підприємства, в основному через вплив на операційний дохід та витрати пов'язанні з оцінкою ризику. У зв'язку з цим повідомляємо наступне:

- не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї.
- управлінський персонал Підприємства наразі оцінює додаткові ризики діяльності в галузі та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства;
- очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Примітка 31. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску Керівництвом 20 липня 2020 року

 Директор Хамула О.Р.	 ЛК АТП №1	 Головний бухгалтер Канак Й. В.
--	---	--