

**ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
"ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  
зі Звітом незалежного аудитора

# **ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"**

---

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

### **ЗМІСТ**

|  |      |
|--|------|
| Звіт незалежного аудитора  |      |
| Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності | 1    |
| Звіт про сукупні доходи  | 2    |
| Звіт про фінансовий стан   | 3    |
| Звіт про рух грошових коштів   | 4    |
| Звіт про зміни у власному капіталі   | 5    |
| Примітки до фінансової звітності   | 6-32 |

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та управлінському персоналу Львівського комунального підприємства "Львівелектротранс"*

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства "Львівелектротранс" ("Компанія"), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### **Основа для думки із застереженням**

Компанія, через значний вік багатьох об'єктів основних засобів, не має обґрунтованих доказів, що підтверджують їх первісну вартість. Крім цього, норми, що використовувала Компанія для обчислення витрат на амортизацію основних засобів до 1 квітня 2011 року, не відображали структуру споживання Компанією економічних вигід від експлуатації основних засобів, що є відхиленням від Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби". Також Компанія не проводить перевірку основних засобів на наявність ознак знецінення, що є відхиленням від Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 "Зменшення корисності активів".

Компанія не володіє документами щодо внесків у статутний капітал в розмірі 60 839 тис.грн станом на 31.12.2018р. (на 31.12.2017р.: 60 839 тис.грн.).

Ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості основних засобів та статутного капіталу, а також їх елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Пояснювальний параграф**

Не модифікуючи нашу думку щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на примітку 2, яка розкриває поточні умови функціонування Компанії в Україні. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги ці питання.

### **Параграф з інших питань**

Наш звіт підготовлено для власників та управлінського персоналу Компанії винятково з ціллю його подання Європейському Банку Реконструкції і Розвитку та він не може бути використаний для інших цілей, не може надаватися іншим особам або використовуватись ними.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що Компанія отримує значну фінансову підтримку від місцевих органів влади у формі внесків у статутний капітал з метою покриття її збитків. Також звертаємо увагу на Примітки 20 та 28 до фінансової звітності, в яких зазначено про недотримання Компанією окремих умов кредитних договорів. Ці обставини, які разом з іншими питаннями зазначеними у Примітці 3.4, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Висловлюючи нашу думку із застереженням, ми не брали до уваги це питання.

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

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

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Білик Роман

Ключовий партнер  
Білик Роман

ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-Україна"  
Місто Львів, 20 травня 2019 року



ДК-УКРАЇНА  
АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ  
№ 1  
№ 32409677  
УКРАЇНА

## ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

### ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2018 року затверджена її управлінським персоналом 20 травня 2019 року.

В.о.директора / Ковалів В.В.

Головний бухгалтер / Давиденко А.П.



**ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

|  | Примітка | 2018             | 2017             |
|--|----------|------------------|------------------|
| Дохід від договорів з клієнтами                      | 6        | 161 752          | 108 177          |
| Собівартість реалізації                              | 7        | (271 664)        | (215 724)        |
| <b>Валовий дохід (збиток)</b>                        |          | <b>(109 912)</b> | <b>(107 547)</b> |
| Адміністративні витрати                              | 8        | (31 554)         | (18 501)         |
| Витрати на збут                                      | 9        | (3 400)          | (1 725)          |
| Інші операційні доходи                               | 10       | 24 069           | 17 226           |
| Інші операційні витрати                              | 11       | (7 153)          | (11 339)         |
| <b>Операційний прибуток (збиток)</b>                 |          | <b>(127 950)</b> | <b>(121 886)</b> |
| Фінансові доходи (витрати)                           | 12       | (16 193)         | (18 212)         |
| Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць |          | 12 388           | (46 028)         |
| <b>Результат до оподаткування</b>                    |          | <b>(131 755)</b> | <b>(186 126)</b> |
| Податок на прибуток                                  | 13       | -                | -                |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за період</b>            |          | <b>(131 755)</b> | <b>(186 126)</b> |

В.о. директора / Ковалів В.В.

Головний бухгалтер / Давиденко А.П.



# ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

|  | Примітка | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|--|----------|----------------|----------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                |          |                |                |
| <b>Необоротні активи</b>                     |          |                |                |
| Основні засоби                               | 14       | 535 231        | 516 208        |
| Нематеріальні активи                         |          | 213            | 448            |
|  |          | <b>535 444</b> | <b>516 656</b> |
| <b>Оборотні активи</b>                       |          |                |                |
| Запаси                                       | 15       | 33 656         | 15 847         |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість   | 16       | 4 646          | 1 394          |
| Передоплати та інші оборотні активи          | 17       | 4 689          | 2 849          |
| Грошові кошти та їх еквіваленти              | 18       | 14 739         | 10 721         |
|  |          | <b>57 730</b>  | <b>30 811</b>  |
| <b>Разом активи</b>                          |          | <b>593 174</b> | <b>547 467</b> |
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>       |          |                |                |
| <b>Власний капітал</b>                       |          |                |                |
| Статутний капітал                            | 19       | 881 103        | 665 586        |
| Додатковий капітал                           |          | 905            | 979            |
| Накопичений збиток                           |          | (612 789)      | (481 034)      |
|  |          | <b>269 219</b> | <b>185 531</b> |
| <b>Довгострокові зобов'язання</b>            |          |                |                |
| Кредити та позики                            | 20       | 212 082        | 246 506        |
| Цільове фінансування                         | 21       | 35 895         | 39 981         |
| Забезпечення                                 | 22       | 8 295          | 5 871          |
|  |          | <b>256 272</b> | <b>292 358</b> |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                  |          |                |                |
| Кредити та позики                            | 20       | 41 544         | 40 147         |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість  | 23       | 11 201         | 14 697         |
| Цільове фінансування                         | 21       | 4 085          | 4 084          |
| Поточні податкові зобов'язання               | 24       | 163            | 152            |
| Забезпечення                                 | 22       | 8 850          | 10 422         |
| Аванси отримані та інші поточні зобов'язання |          | 1 840          | 76             |
|  |          | <b>67 683</b>  | <b>69 578</b>  |
| <b>Разом зобов'язання</b>                    |          | <b>323 955</b> | <b>361 936</b> |
| <b>Разом капітал та зобов'язання</b>         |          | <b>593 174</b> | <b>547 467</b> |

В. о. директора / Ковалів В.В.

Головний бухгалтер / Давиденко А.П.



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

**ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

|  | <b>2018</b>      | <b>2017</b>     |
|--|------------------|-----------------|
| <b>Рух грошових коштів від операційної діяльності</b>          |                  |                 |
| Грошові кошти, отримані від споживачів                         | 117 526          | 66 974          |
| Отримано субсидій, дотацій з бюджету                           | 55 013           | 50 000          |
| Неустойки від боржників (штрафи, пені)                         | 2 100            | 515             |
| Надходження з фонду соціального страхування                    | 3 586            | 2 487           |
| Інші надходження   | 451              | 146             |
| Заробітна плата працівників                                    | (135 751)        | (92 486)        |
| Оплата постачальникам  | (121 851)        | (51 240)        |
| Внески до соціальних фондів                                    | (31 273)         | (25 224)        |
| Відсотки сплачені  | (16 359)         | (16 626)        |
| Податок на додану вартість сплачений                           | (1 440)          | (1 029)         |
| Витрати на відрядження   | (453)            | (307)           |
| Інші податки сплачені  | (192)            | (148)           |
| Інші витрачання  | (421)            | (1 498)         |
| <b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>   | <b>(129 064)</b> | <b>(68 436)</b> |
| <b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>        |                  |                 |
| Придбання необоротних активів                                  | (60 823)         | (56 822)        |
| <b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b> | <b>(60 823)</b>  | <b>(56 822)</b> |
| <b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>           |                  |                 |
| Внески до власного капіталу                                    | 214 518          | 162 665         |
| Отримання кредитів та позик                                    | 21 404           | -               |
| Погашення кредитів та позик                                    | (42 520)         | (37 404)        |
| <b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>    | <b>193 402</b>   | <b>125 261</b>  |
| <b>Чистий рух грошових коштів за період</b>                    | <b>3 515</b>     | <b>6</b>        |
| <b>Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня</b>              | <b>10 721</b>    | <b>9 748</b>    |
| Вплив змін валютних курсів                                     | 503              | 967             |
| <b>Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня</b>            | <b>14 739</b>    | <b>10 721</b>   |

В. о. директора / Ковалів В.В.

Головний бухгалтер / Давиденко А.П.



**ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

|   | Статутний капітал | Додатковий капітал | Накопичений збиток | Усього         |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| <b>Станом на 31 грудня 2016 року</b>              | <b>423 643</b>    | <b>1 052</b>       | <b>(294 908)</b>   | <b>129 787</b> |
| Внески до статутного капіталу                     | 241 943           | -                  | -                  | 241 943        |
| Амортизація безоплатно отриманих основних засобів | -                 | (73)               | -                  | (73)           |
| Чистий збиток за рік                              | -                 | -                  | (186 126)          | (186 126)      |
| <b>Станом на 31 грудня 2017 року</b>              | <b>665 586</b>    | <b>979</b>         | <b>(481 034)</b>   | <b>185 531</b> |
| Внески до статутного капіталу                     | 215 517           | -                  | -                  | 215 517        |
| Амортизація безоплатно отриманих основних засобів | -                 | (74)               | -                  | (74)           |
| Чистий збиток за рік                              | -                 | -                  | (131 755)          | (131 755)      |
| <b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>              | <b>881 103</b>    | <b>905</b>         | <b>(612 789)</b>   | <b>269 219</b> |

В. о. директора / Ковалів В.В.

Головний бухгалтер / Давиденко А.П.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Львівське комунальне підприємство "Львівелектротранс" (далі — "Компанія") зареєстровано внаслідок перереєстрації Державного міського комунального підприємства "Львівелектротранс" згідно з наказом №242 від 7 грудня 2001 року "Про перейменування підприємства". Компанія перейшла в підпорядкування Львівській Міській Раді з 1 січня 1992 року згідно з Рішенням Виконавчого Комітету Львівської Обласної Ради народних депутатів № 728 від 27 грудня 1991 року. На даний час Компанія діє згідно зі Статутом як юридична особа, що здійснює свою діяльність на основі повної економічної відповідальності, власного фінансування та самоокупності. Операційні активи належать місту Львів, однак вони передані Компанії на правах повного господарського відання. Компанія безпосередньо підпорядкована Виконавчому комітету Львівської Міської Ради.

Основні види діяльності Компанії — пасажирські перевезення трамваями та тролейбусами. Середня численність працівників Компанії в 2018 році становила 1 109 особа (2017: 1 031).

### 2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою.

В останні роки Україна перебуває під впливом політичних та економічних потрясінь. Автономна Республіка Крим була фактично анексована Російською Федерацією. У 2018 році збройний конфлікт із сепаратистами продовжував тривати у частині Луганської та Донецької областей. Ці події призвели до зростання інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зниження ВВП, погіршення ліквідності та стабільності фінансових ринків.

У 2018 році щорічний індекс інфляції становив 9,8% (в 2017: 13,7%). Українська економіка продовжує відновлюватися після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до зростання реального ВВП близько 3,3% (2017: 2,5%) і стабілізації національної валюти. З точки зору торгівлі, економіка демонструвала переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), який був результатом підписаної Угоди про асоціацію з ЄС у січні 2016 року, яка створила Глибоку та всеосяжну зону вільної торгівлі ("ГВЗВТ"). Згідно з цією угодою, Україна взяла на себе зобов'язання гармонізувати свої національні правила, норми та стандарти торгівлі з ЄС, поступово знижувати імпорتنі мита на товари, що походять з держав-членів ЄС, та скасувати митні збори на експорт протягом 10-ти річного перехідного періоду. Впровадження ГВЗВТ розпочалося 1 січня 2017 року.

Стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, значною мірою, від ефективності здійснюваних Українським Урядом та НБУ заходів. Наразі, подальший розвиток економічних та політичних подій, залежить, у більшій мірі, від успіху українського уряду, на даний час тяжко передбачити економічний чи політичний розвиток країни.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

### 3. Основа складання фінансової звітності

#### 3.1. Заява про відповідність

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

Компанія здійснює облік у відповідності до національних стандартів ("П(С)БО"). Фінансова звітність відрізняється від тієї, що складено у відповідності до ПСБО оскільки вона містить певні коригування, які не відображені в реєстрах бухгалтерського обліку Компанії і необхідні для подання звіту про фінансовий стан, звіту про фінансові результати та звіту про рух грошових коштів Компанії відповідно до МСФЗ.

#### 3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

### 3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами України. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

### 3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

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

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

#### *Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"*

Компанія не застосовувала вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою, виходячи з таких припущень та оцінок:

- МСБО 29 визначає за краще, щоб всі компанії і банки, які здійснюють свою діяльність в умовах гіперінфляції в одній країні, повинні застосовувати вимоги МСБО 29, починаючи з одного і того ж періоду. Управлінському персоналу Компанії невідомо про початок застосування українськими компаніями МСБО 29. Крім того, фактичні приклади публічних українських компаній і банків свідчать про незастосування МСБО 29 під час складання своєї фінансової звітності в межах річного звітного періоду, що закінчується 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року;
- Міністерство фінансів України, як орган відповідальний за державну політику в області бухгалтерського обліку, не визнав українську економіку гіперінфляційною. Цього також не зробили міжнародні організації, що в тій чи іншій мірі співпрацюють з Україною (зокрема, Міжнародний Валютний Фонд);
- Поточна економічна ситуація була досягнута за рахунок разових надзвичайних подій в країні, викликаних в першу чергу не економічними чинниками. Управлінський персонал не очікує, що загострення нестабільної економічної ситуації триватиме в осяжному майбутньому.

#### *Зменшення корисності основних засобів*

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

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

#### *Строки корисного використання основних засобів*

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

#### *Оцінка запасів*

Запаси Компанії оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході господарської діяльності мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Станом на звітну дату Компанія оцінює свої запаси і, якщо необхідно, уціняє їх до чистої вартості реалізації.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### *Резерв під очікувані кредитні збитки*

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

Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Компанії щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому. Компанія нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності.

*Оцінка зобов'язань за отриманими від Засновника безвідсотковими позиками за амортизованою собівартістю*  
Безвідсоткові позики отримані від Засновника було оцінено за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка, що дорівнює середній ставці за кредитами банків виданими на аналогічний строк.

### *Податки*

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

### *Визнання відстрочених податків*

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх використання, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строків та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2018 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних збитків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, не зможуть бути використані, управлінський персонал вважає, що існує суттєва невизначеність, чи зможе Компанія реалізувати відстрочені податкові активи, тому прийнято рішення не визнавати їх у даній фінансовій звітності.

## **Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому**

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. Окрім цього, Компанія має значні збитки за період та не дотримується фінансових коефіцієнтів та інших вимог (ковенантів), передбачених кредитним договором. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання при настанні строків їх оплати.

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

## **3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ**

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні фінансової звітності за 2017 рік за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2018 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2018 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

***МСФЗ 2 (IFRS) "Платежі на основі акцій". Класифікація і оцінка платіжних операцій на основі акцій***

Поправки роз'яснюють підходи до обліку певних операцій з оплати на основі акцій, зокрема наступних:

- вплив умов, пов'язаних та не пов'язаних з набуттям права на оцінку операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням грошових коштів;
- платежі на основі акцій з можливістю погашення на нетто-основі для цілей утримання податкових зобов'язань;
- зміни в умовах на отримання платежів на основі акцій, які змінюють класифікацію такої операції з операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням грошових коштів, на операцію, платіж за якою здійснюється на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу.

Дані поправки не стосуються Компанії.

***МСФЗ 4 (IFRS) "Договори страхування" – застосування МСФЗ 9 з МСФЗ 4***

Зміни в застосуванні МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" з МСФЗ 4 "Страхові контракти" надають два підходи до обліку фінансових активів для підприємств, які випускають договори страхування у відповідності до МСФЗ 4:

- 1) підхід, відповідно до якого Підприємству дозволяється рекласифікувати з прибутку або збитку до складу іншого сукупного доходу частину доходів або витрат, що пов'язані з такими активами – сумісний підхід;
- 2) тимчасове необов'язкове звільнення від застосування МСФЗ 9 для Підприємств, основним видом діяльності яких є видача контрактів згідно з МСФЗ 4 – відстрочений підхід.

Застосування обох підходів не є обов'язковим, і Підприємству дозволяється припинити їх застосування перед застосуванням нового стандарту щодо договорів страхування.

Дані поправки не стосуються Компанії.

***МСФЗ 9 (IFRS) "Фінансові інструменти – визнання та оцінка"***

МСФЗ 9 Фінансові інструменти замінює МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" для річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати, об'єднуючи три аспекти обліку фінансових інструментів: класифікацію та оцінку; зменшення корисності; та облік хеджування.

Ці поправки мали вплив на класифікацію фінансових активів, а саме на видані позики та дебіторську заборгованість, які тепер класифікуються як активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Впровадження МСФЗ 9 мало незначний вплив на оцінку фінансових активів та зобов'язань, отже, ці статті не були скориговані у цій фінансовій звітності.

***МСФЗ (IFRS) 15 Дохід від контрактів з покупцями***

Метою МСФЗ 15 є встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, величину, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом. Він замінює такі стандарти та тлумачення: МСБО 11 "Будівельні контракти", МСБО 18 "Дохід", Тлумачення КТМФЗ 13 "Програми лояльності клієнта", Тлумачення КТМФЗ 15 "Угоди про будівництво об'єктів нерухомості", Тлумачення КТМФЗ 18 "Передачі активів від клієнтів", Тлумачення ПКТ 31 "Дохід – Бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами".

Основний принцип МСФЗ 15 полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги. Цей основний принцип подається в рамках п'ятиступеневої моделі:

- Визначити контракт(и) з клієнтом,
- Визначити обов'язки, що необхідно виконати за контрактом,
- Визначити вартість контракту,
- Розподілити вартість контракту між обов'язками, що необхідно виконати за контрактом,
- Визнати дохід, коли юридична особа виконає відповідні обов'язки, що передбачені контрактом.

Застосування даної моделі буде залежати від фактів та обставин, які є у контракті з клієнтом, і вимагатиме застосування суджень.

Застосування МСФЗ 15 не вплинуло на фінансовий стан та результати діяльності Компанії; однак Компанія надала додаткові розкриття у своїй фінансовій звітності. Компанія надала необхідну інформацію як за поточний, так і за попередній період у Примітці 6.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

### ***Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років***

Поправки, що застосовуються до річних періодів, які розпочалися 1 січня 2018 року.

Поправки до наступних стандартів :

- МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів звітності": видалено додаток Е що описував тимчасові звільнення під час застосування даного стандарту.
- МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства": Внесені роз'яснення щодо того, що інвестиції в асоційованій компанії або спільні підприємства, які контролюються суб'єктом, який є венчурним підприємством, можливо оцінювати за справедливою вартістю через прибуток або збиток в залежності від ситуації, при первісному визнанні.

Ці поправки не мають впливу на фінансову звітність Компанії.

### ***КТМСФЗ 22 (IFRIC) "Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація»***

КТМСФЗ 22 розглядає, як визначити дату операції з метою визначення валютного курсу для використання при первісному визнанні відповідних активів, витрат або доходів, які виникають у наслідок сплати чи отримання сплаченої авансом компенсації в іноземній валюті при визнанні немонетарного активу або немонетарного зобов'язання (наприклад, депозиту, що не підлягає поверненню або відстроченого доходу).

У тлумаченні вказується, що дата операції є датою, на яку підприємство спочатку визнає немонетарний актив або немонетарне зобов'язання, що виникає в результаті оплати або отримання авансу. При наявності кількох оплат або надходжень авансом, суб'єкт господарювання визначає дату операції для кожної сплати або надходження авансом.

Застосування КТМСФЗ 22 не мало впливу на фінансовий стан і результати Компанії.

## **4. Основні положення облікової політики**

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

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності.

### **Операції в іноземній валюті**

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

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

### **Визнання доходів та витрат**

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над активом або послугою клієнту.

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

### ***Дохід від надання послуг пасажирських перевезень***

Доходи Компанії включають доходи від реалізації проїзних квитків, компенсації пільгового проїзду з державного бюджету, послуг електротехнічного характеру та інших активів. Виручка від реалізації разових проїзних квитків визнається в складі прибутку чи збитку в момент їхнього продажу, місячних квитків – на пропорційній основі. Як комунальне підприємство, Компанія має право на отримання компенсації з державного бюджету за безкоштовний та пільговий проїзд громадян. Сума компенсації залежить від різноманітних факторів і умов. У зв'язку з

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

невизначеністю щодо суми та строків отримання такого відшкодування Компанія визнає ці компенсації у складі виручки від реалізації на підставі принципу нарахування в межах затверджених річних асигнувань з державного бюджету.

### ***Фінансові доходи та витрати***

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

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

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

### ***Інші доходи та витрати***

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

## **Податки**

### ***Поточний податок на прибуток***

Нарахування поточного податку на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України. Воно базується на результатах поточного року, скоригованих на витрати, що підлягають вирахуванню, або на статтях, що підлягають оподаткуванню. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

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

### ***Відстрочений податок на прибуток***

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

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

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

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

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

### Податок на додану вартість

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

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

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

### Основні засоби

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

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

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

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

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

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

| <b>Група основних засобів</b> | <b>Термін корисного використання, роки</b> |
|-------------------------------|--|
| Будівлі                       | 15-70                                      |
| Машини та обладнання          | 30   |
| Транспортні засоби            | 10-40                                      |
| Інші основні засоби           | 2-5  |

Ліквідаційна вартість усіх класів основних засобів встановлена на рівні 1 грн.

Амортизація основних засобів, внесених в статутний капітал Компанії, визнається у Звіті про сукупні доходи. Амортизація основних засобів, внесених через додатковий капітал Компанії, визнається шляхом зменшення додаткового капіталу.

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів, та використані для

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигод від використання таких активів, визнаються як витрати періоду. Зміни та поліпшення, що можуть збільшити вартість використання, продовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються.

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

### **Нематеріальні активи**

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

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

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

### **Зменшення корисності активів**

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

### **Запаси**

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

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

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

### **Витрати на позики**

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

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

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

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

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

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

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

### **Фінансові активи**

#### ***Первісне визнання та оцінка***

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

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

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

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість.

#### ***Подальша оцінка***

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

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

#### ***- Торгова та інша дебіторська заборгованість***

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

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

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

#### ***Зменшення корисності***

Компанія визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки для всіх фінансових активів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки. Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової та іншої дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

#### ***Припинення визнання***

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

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

б) Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

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

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

### **Фінансові зобов'язання**

#### ***Первісне визнання***

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або фінансові зобов'язання, що визнають за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

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

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

#### ***Подальша оцінка***

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

#### ***- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість***

Після первісного визнання, кредити та кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка. Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

#### ***Припинення визнання***

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

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

### **Справедлива вартість фінансових інструментів**

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

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

### **Згортання фінансових інструментів**

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо,

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

### **Оренда**

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

### **Державні гранти**

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

Державний грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація витрат або збитків, які вже були понесені, визнається як дохід того періоду, в якому він стає дебіторською заборгованістю. Гранти, пов'язані з активами, що амортизуються, визнаються як дохід протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких нараховується амортизація на ці активи.

### **Забезпечення**

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

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

### **Умовні зобов'язання й умовні активи**

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

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

### **Зобов'язання із пенсійного забезпечення та інших виплат працівникам**

#### *Державна пенсійна програма*

Компанія сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до того ж періоду в звіті про сукупний дохід, що й відповідна сума заробітної плати.

#### *Пенсійна програма з визначеною виплатою*

Компанія зобов'язана компенсувати Пенсійному фонду України (далі, ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам Компанії, які працювали в шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством.

Такий резерв обчислюється за амортизованою собівартістю, використовуючи ставку дохідності облігацій

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

внутрішньої державної позики станом на звітну дату у якості ставки для дисконтування.

### Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

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

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

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

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

### Події після звітної дати

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

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

### 5. Стандарти видані, які ще не набули чинності

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

- МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість" – Зміна статусу інвестиційної нерухомості – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 липня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року;
- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - передоплата з негативною компенсацією - застосовується ретроспективно для фіскальних років, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - довгострокові внески в асоційовані та спільні підприємства – застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСБО 19 Виплати працівникам – Зміни програми, скорочення або розрахунок – застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набирає чинності 1 січня 2020 року;
- МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – діє з 1 січня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін;
- КТМСФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність в обліку податків на прибуток" – застосовується до річних періодів, які

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

- починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;  
– Цикл щорічних змін МСФЗ 2015-2017 років.

### ***МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість" – Зміна статусу інвестиційної нерухомості***

Були внесені зміни у пункт 57 щодо зміни класифікації інвестиційної нерухомості, а саме, підприємство має змінювати класифікацію майна на інвестиційну нерухомість чи навпаки, тільки у разі, коли є дані про зміну підходу щодо його використання. Зміна форми використання виникає, якщо майно задовольняє/або перестає задовольняти критерії визнання інвестиційної нерухомості. Також прояснює, що зміна намірів керівництва щодо використання майна саме по собі не є доказом зміни форми використання.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

### ***МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"***

МСФЗ 16 залишає визначення поняття оренди закріплене у МСБО 17, проте змінює підходи до його застосування. Зміни, в основному, зачіпають трактування концепції контролю в межах визначення поняття оренди. Зокрема, МСФЗ 16 зазначає, що критерієм того, чи містить договір оренду, є наявність у покупця контролю над використанням певного активу на визначений період часу.

МСФЗ 16 усуває класифікацію оренди на операційну чи фінансову. Натомість уся оренда трактується у спосіб подібний до трактування фінансової оренди згідно з МСБО 17.

Застосування МСФЗ 16, фактично для всієї оренди, вимагає від компанії:

- визнання орендованого активу та зобов'язання за орендою у звіті про фінансовий стан, первісно оцінених за теперішньою вартістю майбутніх невідомих орендних платежів;
- визнання амортизації орендованого активу та відсотків відносно зобов'язань за орендою у звіті про сукупні доходи протягом терміну дії оренди; та
- розподіл оплачених коштів на оплату зобов'язань за орендою (відображених у складі фінансової діяльності) та оплату відсотків (як правило, відображених у складі або операційної або фінансової діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

Стандарт також включає опис випадків, у яких надається звільнення орендарів від обліку оренди за вищеписаним порядком – це оренда малоцінних активів (наприклад, персональних комп'ютерів), а також короткострокова оренда (наприклад, оренда з терміном у 12 та менше місяців).

МСФЗ 16 не вносить істотних змін для обліку оренди орендодавцем. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати усю оренду за критеріями описаними у МСБО 17, на операційну та фінансову оренду.

Компанія вважає, що змінений стандарт може вплинути на розкриття в фінансовій звітності, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

### ***МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - передоплата з негативною компенсацією"***

"Передоплата з негативною компенсацією" вносить зміни до існуючих вимог МСФЗ 9 щодо прав на розірвання угоди, щоб дозволити оцінку за амортизованою вартістю (або, залежно від бізнес-моделі, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) навіть у випадку негативних компенсаційних виплат.

Згідно з цими поправками знак суми передоплати не є важливим, тобто залежно від процентної ставки, що існує на момент закінчення терміну дії, платіж може також здійснюватися на користь контрагента, який здійснює дострокове погашення. Розрахунок цієї компенсації повинен бути однаковою як для пені на дострокове погашення, так і для вигоди від дострокового погашення.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

### ***МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - довгострокові внески в асоційовані та спільні підприємства***

Серед поправок до "Довгострокових внесків в асоційовані та спільні підприємства" (поправки МСБО 28) зазначено:  
- Додається параграф 14А, щоб пояснити, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9, включаючи його вимоги щодо зменшення корисності, до довгострокових внесків у асоційованому підприємстві чи спільному підприємстві, які є частиною чистої інвестиції в асоційоване підприємство або спільне підприємство, але до якого не застосовується метод власного капіталу.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

- Був вилучений параграф 41, оскільки Рада вважає, що це лише повторює вимоги МСФЗ 9 та спричиняє плутанину з обліком довгострокових внесків.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

### ***МСБО 19 "Виплати працівникам" – Зміни програми, скорочення або розрахунок***

У випадку зміни програми, скорочення чи розрахунку, тепер є обов'язковим для компанії переглядати свої припущення для подальшої переоцінки вартості поточних послуг, а також чистих відсотків після внесених до програми змін.

Компанія вважає, що змінений стандарт може вплинути на розкриття в фінансовій звітності, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

### ***МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу***

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що виробництво бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигод для інвесторів та інших.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

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

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включене до інших МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх МСФЗ.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття інформації у фінансовій звітності.

### ***МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"***

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

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

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

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

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на розкриття в фінансовій звітності.

### ***КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність в обліку податків на прибуток"***

Тлумачення стосується визначення оподаткованого прибутку (податкового збитку), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових кредитів та ставок оподаткування, коли існує невизначеність щодо податку на прибуток відповідно до МСБО 12. Воно зокрема розглядає:

- Чи варто розглядати податкові процедури у сукупності
- Припущення для перевірок податкових органів
- Визначення оподаткованого прибутку (податкових збитків), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових кредитів та ставок оподаткування
- Вплив змін на факти й обставини

# ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія вважає, що тлумачення може вплинути на фінансову звітність; проте його точний вплив не визначено.

### Цикл щорічних змін МСФЗ 2015-2017 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2019.

Вносяться зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" та МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність" – зміни до МСФЗ 3 роз'яснюють, що у випадку отримання контролю над бізнесом, суб'єкт господарювання повинен переоцінити свою попередню частку участі у спільній операції. Зміни до МСФЗ 11 роз'яснюють, що у випадку отримання контролю над бізнесом, суб'єкт господарювання не повинен переоцінювати свою попередню частку участі у спільній операції.
- МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – зміни роз'яснюють, що усі податкові наслідки виплати дивідендів (розподіл прибутку) повинні бути відображені у прибутках чи збитках, залежно від впливу на нарахування податків.
- МСБО (IAS) 23 "Витрати на позики" – зміни роз'яснюють, що у випадку, якщо певне запозичення залишається непогашеним після того, як актив, під який залучались ці кошти, є готовий його використання чи продажу, це зобов'язання включається до загальних запозичень при розрахунку норми капіталізації.

Компанія вважає, що змінені стандарти можуть вплинути на розкриття в фінансовій звітності, однак, точний можливий вплив ще не визначений.

### 6. Дохід від договорів з клієнтами

|                            | 2018           | 2017           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Надання послуг перевезення | 106 739        | 58 177         |
| Компенсація з бюджету      | 55 013         | 50 000         |
|                            | <b>161 752</b> | <b>108 177</b> |

Дохід, отриманий від продажу різних типів квитків та компенсації з бюджету, був таким:

|                                  | 2018           | 2017           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Дохід від реалізації:            |                |                |
| - Разових загальних квитків      | 85 450         | 46 945         |
| - Разових пільгових квитків      | 11 252         | 6 193          |
| - Місячних загальних квитків     | 8 894          | 4 456          |
| - Місячних пільгових квитків     | 1 137          | 582            |
| - Трьохденних квитків            | 6              | 1              |
| Компенсація безоплатного проїзду | 46 534         | 43 676         |
| Компенсація пільгового проїзду   | 8 479          | 6 324          |
|                                  | <b>161 752</b> | <b>108 177</b> |

### 7. Собівартість реалізації

|                               | 2018           | 2017           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Витрати на оплату праці       | 133 621        | 98 913         |
| Електроенергія                | 62 433         | 50 950         |
| Амортизація                   | 41 122         | 39 176         |
| Матеріали                     | 18 859         | 16 552         |
| Послуги сторонніх організацій | 9 069          | 5 034          |
| Паливо                        | 3 728          | 2 683          |
| Комунальні послуги            | 1 304          | 940            |
| Газ                           | 1 214          | 1 212          |
| Страховання                   | 314            | 240            |
| Інші витрати                  | -              | 24             |
|                               | <b>271 664</b> | <b>215 724</b> |

## ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### 8. Адміністративні витрати

|                         | 2018          | 2017          |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Витрати на оплату праці | 24 533        | 14 862        |
| Послуги з охорони       | 2 310         | 413           |
| Амортизація             | 946           | 611           |
| Банківські послуги      | 605           | 501           |
| Матеріали               | 460           | 219           |
| Витрати на відрядження  | 396           | 187           |
| Професійні послуги      | 361           | 59            |
| Паливо                  | 302           | 271           |
| Консультаційні послуги  | 240           | 182           |
| Сплата державного мита  | 228           | 549           |
| Податки                 | 190           | 155           |
| Електроенергія          | 148           | 52            |
| Послуги зв'язку         | 125           | 132           |
| Газ                     | 92            | 29            |
| Канцелярія              | 75            | 78            |
| Комунальні послуги      | 31            | 23            |
| Інші                    | 512           | 178           |
|                         | <b>31 554</b> | <b>18 501</b> |

#### 9. Витрати на збут

|   | 2018         | 2017         |
|---|--------------|--------------|
| Витрати на оплату праці                         | 1 354        | 294          |
| Послуги реалізаторів квитків                    | 1 106        | 678          |
| Витрати за реалізованими проїздними документами | 865          | 696          |
| Послуги охорони                                 | 9            | 29           |
| Інші  | 66           | 28           |
|   | <b>3 400</b> | <b>1 725</b> |

#### 10. Інші операційні доходи

|   | 2018          | 2017          |
|---|---------------|---------------|
| Реклама   | 5 499         | 3 262         |
| Компенсація збитків                                   | 4 875         | 97            |
| Дохід, визнаний пропорційно до цільового фінансування | 4 158         | 4 590         |
| Дохід від оприбуткування металобрухту                 | 3 523         | 1 743         |
| Одержані штрафи, пені, неустойки                      | 2 100         | 564           |
| Послуги субпідряду                                    | 1 067         | 1 620         |
| Операційна оренда                                     | 1 038         | 749           |
| Реалізація брухту та матеріалів                       | 549           | 1 934         |
| Відсотки на залишок на поточному рахунку              | 438           | 8             |
| Курсові різниці                                       | 318           | 2 075         |
| Дохід від відновлення корисності                      | 167           | 93            |
| Списання кредиторської заборгованості                 | 6             | 107           |
| Безоплатно отримані оборотні активи                   | 3             | 47            |
| Вивільнення резервів під судові справи                | -             | 189           |
| Інші доходи   | 328           | 148           |
|   | <b>24 069</b> | <b>17 226</b> |

В статі "компенсація збитків" відображено компенсацію отриману від ПАТ "Концерн-Електрон" в сумі 4 807 тис. грн. за простій трамваїв внаслідок їх технічної несправності. Така компенсація передбачена умовами відповідного договору.

# ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 11. Інші операційні витрати

|  | 2018         | 2017          |
|--|--------------|---------------|
| Витрати на оплату праці                    | 3 149        | 1 977         |
| Внески до профкому                         | 1 149        | 786           |
| Списання необоротних активів               | 1 056        | 261           |
| Забезпечення під очікувані кредитні збитки | 512          | 7 623         |
| Послуги сторонніх організацій              | 417          | 140           |
| Штрафи, пені                               | 297          | 30            |
| Матеріальна допомога працівникам           | 232          | 102           |
| Резерв під судові справи                   | 157          | -             |
| Нестачі та втрати                          | 14           | 45            |
| Відшкодування завданих збитків             | -            | 100           |
| Безоплатна передача активів                | -            | 60            |
| Втрата права на податковий кредит          | -            | 35            |
| Інші витрати                               | 170          | 180           |
|  | <b>7 153</b> | <b>11 339</b> |

### 12. Фінансові доходи (витрати)

|   | 2018            | 2017            |
|---|-----------------|-----------------|
| Відсоткові витрати                          | (14 968)        | (16 501)        |
| Амортизація дисконту фінансових зобов'язань | (1 225)         | (1 711)         |
|   | <b>(16 193)</b> | <b>(18 212)</b> |

### 13. Податок на прибуток

Протягом 2018 року діяла ставка податку на прибуток становила 18% (2017: 18%). Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчився 31 грудня, наведено нижче:

|                                       | 2018     | 2017     |
|---------------------------------------|----------|----------|
| Поточні витрати з податку на прибуток | -        | -        |
| Відстрочений податок на прибуток      | -        | -        |
| <b>Податок на прибуток</b>            | <b>-</b> | <b>-</b> |

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

|   | 2018             | 2017             |
|---|------------------|------------------|
| <b>Збиток до оподаткування</b>                                    | <b>(131 755)</b> | <b>(186 126)</b> |
| Теоретичний податком на прибуток за ставкою 18%                   | (23 716)         | (33 503)         |
| Списання відстроченого податкового активу у зв'язку з невизнанням | 23 716           | 33 503           |
| <b>Податок на прибуток</b>  | <b>-</b>         | <b>-</b>         |

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 "Податок на прибуток", відстрочений податковий актив визнається в разі наявності достатньої впевненості, що Компанія матиме достатній оподатковуваний прибуток, на який можна переносити податковий збиток, що виникає від відстроченого податкового активу. Оскільки ймовірність отримання прибутків, за рахунок яких можна використати податковий актив, є досить низькою, Компанія не визнала відстрочений податковий актив від податкових збитків.

### 14. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у 2018 та 2017 роках.

|   | 31.12.2018     | 31.12.2017     |
|---|----------------|----------------|
| Основні засоби                                      | 504 840        | 509 732        |
| Незавершене будівництво та невстановлене обладнання | 29 692         | 5 641          |
| Передоплати капітального характеру                  | 699            | 835            |
|   | <b>535 231</b> | <b>516 208</b> |

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів у 2018 та 2017 роках:

## ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

|                                      | Будівлі        | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інші основні засоби | Разом          |
|--------------------------------------|----------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| <b>Первісна вартість</b>             |                |                      |                    |                     |                |
| <b>Станом на 31 грудня 2016 року</b> | <b>107 637</b> | <b>136 629</b>       | <b>319 925</b>     | <b>2 959</b>        | <b>567 150</b> |
| Надходження                          | 65 354         | 1 834                | 40 023             | 1 206               | 108 417        |
| Вибуття                              | (1 459)        | (204)                | (65)               | (445)               | (2 173)        |
| <b>Станом на 31 грудня 2017 року</b> | <b>171 532</b> | <b>138 259</b>       | <b>359 883</b>     | <b>3 720</b>        | <b>673 394</b> |
| Надходження                          | 9 193          | 4 531                | 23 271             | 996                 | 37 991         |
| Вибуття                              | (4 823)        | (453)                | (3 258)            | (114)               | (8 648)        |
| <b>Станом на 31 грудня 2018 року</b> | <b>175 902</b> | <b>142 337</b>       | <b>379 896</b>     | <b>4 602</b>        | <b>702 737</b> |
| <b>Накопичена амортизація</b>        |                |                      |                    |                     |                |
| <b>Станом на 31 грудня 2016 року</b> | <b>55 382</b>  | <b>7 948</b>         | <b>60 107</b>      | <b>2 356</b>        | <b>125 793</b> |
| Нараховано за період                 | 8 342          | 4 506                | 25 354             | 1 346               | 39 548         |
| Вибуття                              | (1 099)        | (129)                | (6)                | (445)               | (1 679)        |
| <b>Станом на 31 грудня 2017 року</b> | <b>62 625</b>  | <b>12 325</b>        | <b>85 455</b>      | <b>3 257</b>        | <b>163 662</b> |
| Нараховано за період                 | 9 518          | 4 967                | 26 209             | 1 134               | 41 828         |
| Вибуття                              | (4 366)        | (448)                | (2 665)            | (114)               | (7 593)        |
| <b>Станом на 31 грудня 2018 року</b> | <b>67 777</b>  | <b>16 844</b>        | <b>108 999</b>     | <b>4 277</b>        | <b>197 897</b> |
| <b>Балансова вартість</b>            |                |                      |                    |                     |                |
| Станом на 31 грудня 2016 року        | 52 255         | 128 681              | 259 818            | 603                 | 441 357        |
| Станом на 31 грудня 2017 року        | 108 907        | 125 934              | 274 428            | 463                 | 509 732        |
| <b>Станом на 31 грудня 2018 року</b> | <b>108 125</b> | <b>125 493</b>       | <b>270 897</b>     | <b>325</b>          | <b>504 840</b> |

Станом на 31.12.2018 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила 27 558тис. грн. (31.12.2017: 25 040тис. грн.)

#### 15. Запаси

|                 | 31.12.2018    | 31.12.2017    |
|-----------------|---------------|---------------|
| Запасні частини | 17 768        | 9 076         |
| Матеріали       | 14 478        | 5 835         |
| Паливо          | 865           | 400           |
| МШП             | 408           | 436           |
| Інші            | 137           | 100           |
|                 | <b>33 656</b> | <b>15 847</b> |

#### 16. Торгова та інша дебіторська заборгованість

|   | 31.12.2018   | 31.12.2017   |
|---|--------------|--------------|
| Торгова дебіторська заборгованість  | 1 546        | 1 295        |
| Резерв під очікувані кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості | (153)        | (179)        |
| Дотації до отримання  | 1 120        | 1 120        |
| Інша дебіторська заборгованість   | 3,370        | 353          |
| Резерв під очікувані кредитні збитки від іншої дебіторської заборгованості    | (1 237)      | (1 195)      |
|   | <b>4 646</b> | <b>1 394</b> |

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

Станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 аналіз торгової дебіторської заборгованості Компанії за строками виникнення був таким:

# ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

|                   | Непротермінована<br>та без ознак<br>зменшення<br>корисності | Протермінована, але без ознак<br>зменшення корисності |             |              | Знецінена | Всього       |
|-------------------|---|---|-------------|--------------|-----------|--------------|
|                   |   | до 90 днів  | 90-180 днів | 180-365 днів |           |              |
| <b>31.12.2018</b> | 869   | 394   | 57          | 73           | 153       | <b>1546</b>  |
| <b>31.12.2017</b> | 901   | 180   | 8           | 27           | 179       | <b>1 295</b> |

Зміна резервів під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю представлено нижче:

|                                  | <b>2018</b>  | <b>2017</b>  |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Станом на початок періоду</b> | <b>1 374</b> | <b>1 203</b> |
| Нараховано за рік                | 16           | 248          |
| Використано                      | -            | (77)         |
| <b>Станом на кінець періоду</b>  | <b>1 390</b> | <b>1 374</b> |

### 17. Передоплати та інші оборотні активи

|                            | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Передоплати видані         | 5 172             | 1 600             |
| Витрати майбутніх періодів | 152               | 109               |
| Передоплати за податками   | 81                | 1 365             |
| Резерв під сумнівні борги  | (716)             | (225)             |
|                            | <b>4 689</b>      | <b>2 849</b>      |

### 18. Грошові кошти та їх еквіваленти

|                                 | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Поточні рахунки в гривні        | 10 960            | 4 478             |
| Поточні рахунки в євро          | 3 105             | 5 798             |
| Грошові кошти в дорозі в гривні | 486               | 183               |
| Грошові кошти в касі в гривні   | 188               | 262               |
|                                 | <b>14 739</b>     | <b>10 721</b>     |

### 19. Статутний капітал

| Власник               | Частка, %  | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|-----------------------|------------|-------------------|-------------------|
| Львівська міська рада | 100        | 881 103           | 665 586           |
|                       | <b>100</b> | <b>881 103</b>    | <b>665 586</b>    |

### 20. Кредити та позики

| Тип позики                     | Кредитор                                    | Відсоткова ставка, %  | Валюта | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|--------------------------------|---|---|--------|-------------------|-------------------|
| Довгострокова частка кредиту   | Європейський Банк Реконструкції та Розвитку | 3.75-6.00% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR 6 міс. | Євро   | 211 522           | 246 034           |
| Довгострокова частка кредиту   | Львівська Міська Рада                       | 0%  | Гривня | 560               | 472               |
|                                |   |   |        | <b>212 082</b>    | <b>246 506</b>    |
| Короткострокова частка кредиту | Європейський Банк Реконструкції та Розвитку | 3.75-6.00% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR 6 міс. | Євро   | 41 544            | 40 147            |
|                                |   |   |        | <b>41 544</b>     | <b>40 147</b>     |
|                                |   |   |        | <b>253 626</b>    | <b>286 653</b>    |

# ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія уклала угоду з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку ("ЄБРР") № 39299 від 16 липня 2009 року. Сума кредитного договору становить 12,000 тис. євро. Період погашення зобов'язання - до 12 вересня 2024 року.

Кредит виданий у євро у формі кредитної лінії. Кредит повинен бути використаний на трамвайну інфраструктуру та підстанції, модернізацію трамвайних депо та навчання, підвищення енергоефективності в депо, придбання рухомого складу, інвестиції у систему ІТ. Засновник – Львівська міська рада – виступає в ролі гаранта за даним кредитом.

### Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: можливість довгострокового погашення кредитних зобов'язань, підвищення поточної відсоткової ставки за кредитами.

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія не виконала вимоги щодо фінансових коефіцієнтів, які вказані в кредитній угоді, що може мати негативний вплив на фінансову і господарську діяльність Компанії.

Відповідно до умов кредитної угоди ЄБРР може вимагати дострокового повернення кредиту. Проте Компанія веде активну діяльність з ЄБРР. За оцінкою управлінського персоналу Компанії такі тимчасові труднощі не повинні призвести до обставин, коли довгострокова частина кредиту буде рекласифікована у поточну.

Зміни у зобов'язаннях, що виникли у результаті фінансової діяльності наведено нижче:

|                                       | Відсоткові кредити та позики | Безвідсоткові кредити та позики | Відсотки до сплати | Разом           |
|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------|
| <b>На 31 грудня 2016 року</b>         | <b>276 699</b>               | <b>398</b>                      | <b>4 516</b>       | <b>281 613</b>  |
| Грошові потоки                        | (37 404)                     | -                               | (16 626)           | <b>(54 030)</b> |
| Нарахування відсотків                 | -                            | -                               | 16 501             | <b>16 501</b>   |
| Дисконтування та амортизація дисконту | 1 637                        | 74                              | -                  | <b>1 711</b>    |
| Курсові різниці                       | 45 249                       | -                               | 777                | <b>46 026</b>   |
| <b>На 31 грудня 2017 року</b>         | <b>286 181</b>               | <b>472</b>                      | <b>5 168</b>       | <b>291 821</b>  |
| Грошові потоки                        | (21 116)                     | -                               | (16 359)           | (37 475)        |
| Нарахування відсотків                 | -                            | -                               | 14 968             | 14 968          |
| Дисконтування та амортизація дисконту | 1 137                        | 88                              | -                  | 1 225           |
| Курсові різниці                       | (13 136)                     | -                               | 748                | (12 388)        |
| <b>На 31 грудня 2018 року</b>         | <b>253 066</b>               | <b>560</b>                      | <b>4 525</b>       | <b>258 151</b>  |

### 21. Цільове фінансування

У 2015 році Компанія отримала цільове фінансування з державного та місцевого бюджетів на суму 48 581 тис. грн. на закупівлю трамваїв.

Починаючи із 2017 року Компанія визнає дохід, пропорційний сумі амортизації в частині цільового фінансування.

#### *Довгострокові зобов'язання*

|                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| <b>Станом на 31.12.2016</b> | <b>44 065</b> |
| Надходження за рік          | -             |
| Реалізовано за рік          | (4 084)       |
| <b>Станом на 31.12.2017</b> | <b>39 981</b> |
| Надходження за рік          | -             |
| Реалізовано за рік          | (4 086)       |
| <b>Станом на 31.12.2018</b> | <b>35 895</b> |

#### *Поточні зобов'язання*

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| <b>Станом на 31.12.2016</b> | <b>4 516</b> |
| Надходження за рік          | 4 084        |
| Реалізовано за рік          | (4 516)      |
| <b>Станом на 31.12.2017</b> | <b>4 084</b> |
| Надходження за рік          | 4 085        |
| Реалізовано за рік          | (4 084)      |
| <b>Станом на 31.12.2018</b> | <b>4 085</b> |

# ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 22. Забезпечення

|  | 31.12.2018   | 31.12.2017    |
|--|--------------|---------------|
| <b>Довгострокові забезпечення</b>        |              |               |
| Забезпечення на виплату пільгових пенсій | 8 295        | 5 871         |
|  | <b>8 295</b> | <b>5 871</b>  |
| <b>Поточні забезпечення</b>              |              |               |
| Забезпечення на виплату відпусток        | 5 325        | 7 235         |
| Забезпечення на виплату пільгових пенсій | 3 006        | 2 825         |
| Забезпечення на судові позови            | 519          | 362           |
|  | <b>8 850</b> | <b>10 422</b> |

Нижче наведено інформацію щодо зміни сум забезпечень протягом періоду:

|                                      | Забезпечення<br>на виплату<br>відпусток | Забезпечення<br>на пенсійні<br>виплати | Забезпечення<br>на судові<br>справи | Всього        |
|--------------------------------------|---|--|-------------------------------------|---------------|
| <b>Станом на 31 грудня 2016 року</b> | <b>4 112</b>                            | <b>8 250</b>                           | <b>552</b>                          | <b>12 914</b> |
| Нарахування резерву                  | 10 366                                  | 3 320                                  | -                                   | 13 686        |
| Використання резерву                 | (7 243)                                 | (2 874)                                | -                                   | (10 117)      |
| Вивільнення резерву                  | -                                       | -                                      | (190)                               | (190)         |
| <b>Станом на 31 грудня 2017 року</b> | <b>7 235</b>                            | <b>8 696</b>                           | <b>362</b>                          | <b>16 293</b> |
| Нарахування резерву                  | 9 941                                   | 6 043                                  | 157                                 | 16 141        |
| Використання резерву                 | (11 851)                                | (3 438)                                | -                                   | (15 289)      |
| Вивільнення резерву                  | -                                       | -                                      | -                                   | -             |
| <b>Станом на 31 грудня 2018 року</b> | <b>5 325</b>                            | <b>11 301</b>                          | <b>519</b>                          | <b>17 145</b> |

**Аналіз чутливості суми забезпечення щодо виплати пільгових пенсій для основних припущень:**

|                                    | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------------------|------------|------------|
| <b>Зміна ставки дисконтування:</b> |            |            |
| Збільшення на 1%                   | (127)      | (156)      |
| Зменшення на 1%                    | 131        | 162        |
| <b>Зміна розміру пенсій:</b>       |            |            |
| Збільшення на 1%                   | 83         | 87         |
| Зменшення на 1%                    | (83)       | (87)       |
| <b>Зміна кількості осіб:</b>       |            |            |
| Збільшення на 1 особу              | 82         | 81         |
| Зменшення на 1 особу               | (82)       | (81)       |

### 23. Торгова та інша кредиторська заборгованість

|   | 31.12.2018    | 31.12.2017    |
|---|---------------|---------------|
| Торгова кредиторська заборгованість           | 3 640         | 5 227         |
| Зобов'язання за відсотками                    | 4 525         | 5 168         |
| Заробітна плата                               | 2 484         | 3 545         |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби | 298           | 214           |
| Пільгові пенсії                               | -             | 200           |
| Профспілкові внески                           | 171           | 285           |
| Інша кредиторська заборгованість              | 83            | 58            |
|   | <b>11 201</b> | <b>14 697</b> |

### 24. Поточні податкові зобов'язання

|              | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------------|------------|------------|
| ПДВ          | 117        | 112        |
| Інші податки | 46         | 40         |
|              | <b>163</b> | <b>152</b> |

# ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 25. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

|   | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Фінансові активи</b>                                   |                   |                   |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 16)  | 4 646             | 1 394             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 18)             | 14 739            | 10 721            |
|   | <b>19 385</b>     | <b>12 115</b>     |
|   | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                             |                   |                   |
| Кредити та позики (примітка 20)                           | 253 626           | 286 653           |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 23) | 11 201            | 14 697            |
| Забезпечення (примітка 22)                                | 17 145            | 16 293            |
|   | <b>281 972</b>    | <b>317 643</b>    |

### 26. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Керівництво Компанії вважає, що за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах і можуть бути розкриті таким чином:

|  | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|--|-------------|-------------|
| Реалізація товарів і послуг                                    | 967         | 625         |
| Придбання товарів та послуг                                    | 102         | 702         |
| Придбання необоротних активів                                  | -           | 835         |
| Компенсація за пільговий проїзд                                | 8 492       | 6 324       |
| Компенсація за безкоштовний проїзд                             | 46 521      | 43 676      |
| Внесення грошових коштів в статутний капітал                   | 214 518     | 162 665     |
| Передача основних засобів у якості внесків в статутний капітал | 999         | 79 278      |

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

|  | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість                   | 43                | 74                |
| Інша дебіторська заборгованість                      | 1 120             | 1 120             |
| Резерв під очікувані кредитні збитки                 | (1 120)           | (1 120)           |
| Передоплати видані та інші оборотні активи           | 214               | 219               |
| Резерв на передоплати видані та інші оборотні активи | (209)             | (199)             |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість          | (14)              | (106)             |
| Зобов'язання за отриманими кредитами та позиками     | (560)             | (472)             |
|  | <b>(526)</b>      | <b>(484)</b>      |

Львівська міська Рада виступила гарантом за кредитною угодою ЛКП "Львівелектротранс" з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку № 39299 від 16 липня 2009 року. Сума кредитного договору становить 12,000 тис. євро. Період погашення зобов'язання - до 12 вересня 2024 року.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**Виплати управлінському персоналу**

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року винагорода провідного управлінського персоналу в кількості 1 особи склала 263 тис. грн. (2017: 312 тис. грн.)

**27. Управління фінансовими ризиками****Фактори фінансового ризику**

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

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

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, не відбулося жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

**27.1. Ринковий ризик**

Ринковий ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юктурі. Ринковий ризик зустрічається у чотирьох основних типах: ризик зміни відсоткової ставки, ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни вартості капіталу. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать кредити та позики, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія чутлива до перелічених нижче ризиків зміни ринкової кон'юнктури:

**Ризик зміни відсоткової ставки**

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів Компанії.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових боргових зобов'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою, що має прив'язку до європейської міжбанківської ставки пропозиції ("EURIBOR").

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни відсоткової ставки.

У нижченаведеній таблиці наведено аналіз чутливості результату до оподаткування та капіталу Компанії до можливої зміни відсоткової ставки при незмінному значенні всіх інших показників:

|             | <b>Збільшення зменшення<br/>відсоткової ставки, %</b> | <b>Вплив на збиток до<br/>оподаткування</b> |
|-------------|---|---|
| <b>2018</b> |   |   |
| EURIBOR     | 2   | (5 061)                                     |
| EURIBOR     | -2  | 5 061                                       |
|             | <b>Збільшення зменшення<br/>відсоткової ставки, %</b> | <b>Вплив на збиток до<br/>оподаткування</b> |
| <b>2017</b> |   |   |
| EURIBOR     | 2   | (5 724)                                     |
| EURIBOR     | -2  | 5 724                                       |

**Ризик коливання валютних курсів**

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

## ЛЬВІВСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові в українській гривні (функціональна валюта). Ціни на необоротні активи, які придбаває Компанія, визначені за курсом євро, що є причиною того, чому Компанія зазнає впливу коливання валютних курсів. Компанія також залучає кредити, деноміновані в іноземній валюті, що, у свою чергу, призводить до впливу ризику коливання валютних курсів. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів.

Курси іноземних валют, в яких деноміновано фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

|                             | <u>EUR</u>     |
|-----------------------------|----------------|
| <b>Станом на 31.12.2016</b> | <b>28.4226</b> |
| Середній для 2016 року      | 30.0042        |
| <b>Станом на 31.12.2017</b> | <b>33.4954</b> |
| Середній для 2017 року      | 32,1429        |
| <b>Станом на 31.12.2018</b> | <b>31,7141</b> |

Наведена нижче таблиця узагальнює інформацію про концентрацію ризику коливання валютних курсів станом на 31 грудня 2018 та 2017:

|  | <u>2018</u>      | <u>2017</u>      |
|--|------------------|------------------|
| <b>Активи</b>                            |                  |                  |
| Грошові кошти (примітка 18)              | 3 105            | 5 798            |
| <b>Усього фінансові активи</b>           | <b>3 105</b>     | <b>5 798</b>     |
| <b>Зобов'язання</b>                      |                  |                  |
| Банківські кредити (примітка 20)         | (253 066)        | (286 181)        |
| Зобов'язання за відсотками (примітка 23) | (4 525)          | (5 168)          |
| <b>Усього фінансові зобов'язання</b>     | <b>(257 591)</b> | <b>(291 349)</b> |
| <b>Чиста позиція</b>                     | <b>(254 486)</b> | <b>(285 551)</b> |

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / збитку Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

|             | <u>Збільшення зменшення<br/>валютного курсу, %</u> | <u>Вплив на збиток до<br/>оподаткування та<br/>капітал</u> |
|-------------|--|--|
| <b>2018</b> |  |  |
| Євро        | 20   | (50 897)   |
| Євро        | -20  | 50 897   |
| <b>2017</b> |  |  |
| Євро        | 20   | (57 110)   |
| Євро        | -20  | 57 110   |

### 27.2. Кредитний ризик

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

В основному Компанія надає свої послуги після отримання оплати, що мінімізує кредитний ризик. Іноді, все ж таки, послуги надаються в кредит. До прийняття нового клієнта, якому послуги надаватись в кредит, Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта.

При визначенні суми очікуваного відшкодування торгової дебіторської заборгованості, Компанія розглядає будь-яку зміну кредитної якості торгової дебіторської заборгованості з моменту виникнення до звітної дати. Управлінський персонал попередньо оцінює забезпечення під очікувані кредитні збитки, застосовуючи індивідуальні оцінки.

Клієнти Компанії платять за послуги з перевезення безпосередньо в момент отримання послуги. Однак серед

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

клієнтів Компанії є такі, яким державними та місцевими органами влади встановленні пільги за перевезення. Оплату Компанії за перевезення таких пільгових пасажирів здійснюють державні органи. Обсяги оплати за пільгові перевезення завжди погоджуються з державними органами і є предметом постійних дискусій. Як зазначено в примітці 6 "Дохід від договорів з клієнтами" приблизно 66% (2017 рік: 54%) доходів Компанія отримує шляхом продажу послуг не пільговим категоріям клієнтів, а решту отримує від місцевих та державних органів влади у вигляді компенсації за пільговий проїзд. Заборгованість за такими розрахунками виникає у звіті про фінансовий стан Компанії і, в основному, погашається в наступному фінансовому періоді.

**27.3. Ризик ліквідності**

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

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

В наведеній нижче таблиці наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2018 та 2017 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

|   | <b>На вимогу</b> | <b>Протягом 1 року</b> | <b>Від 1 до 3 років</b> | <b>Від 3 до 5 років</b> | <b>Через 5 і більше років</b> | <b>Разом</b>   |
|---|------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|
| <b>31.12.2018</b>   |                  |                        |                         |                         |                               |                |
| Позики, включаючи ЄБРР, номінальна вартість + відсотки    |                  | 56 559                 | 102 740                 | 96 788                  | 44 808                        | <b>300 895</b> |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 23) | -                | 11 201                 | -                       | -                       | -                             | <b>11 201</b>  |
| Забезпечення, номінальна вартість                         | 5 844            | 3 237                  | 6 000                   | 4 366                   | 3 521                         | <b>22 968</b>  |
|   | <b>5 844</b>     | <b>70 997</b>          | <b>108 740</b>          | <b>101 154</b>          | <b>48 329</b>                 | <b>335 064</b> |
| <b>31.12.2017</b>   |                  |                        |                         |                         |                               |                |
| Позики, включаючи ЄБРР, номінальна вартість + відсотки    | -                | 57 416                 | 104 956                 | 99 912                  | 89 545                        | <b>351 829</b> |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 23) | -                | 14 697                 | -                       | -                       | -                             | <b>14 697</b>  |
| Забезпечення, номінальна вартість                         | 7 597            | 3 039                  | 4 822                   | 2 890                   | 1 473                         | <b>19 821</b>  |
|   | <b>7 597</b>     | <b>75 152</b>          | <b>109 778</b>          | <b>102 802</b>          | <b>91 018</b>                 | <b>386 347</b> |

**27.4. Ризик концентрації**

Близько 34% (2017: 46%) виручки від реалізації Компанія отримує шляхом компенсації з місцевих і державних бюджетів України. Механізм компенсації завжди обговорюється, і формула узгоджується. У разі несприятливої економічної ситуації в Україні, механізм компенсації може бути визначений не на користь Компанії, що зможе привести до неможливості Компанією фінансувати свої операційні витрати.

**27.5. Ризик управління капіталом**

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

|   | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Кредити та позики                             | 253 626           | 286 653           |
| Цільове фінансування                          | 39 980            | 44 065            |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість   | 11 201            | 14 697            |
| Податкові зобов'язання                        | 163               | 152               |
| Забезпечення                                  | 17 145            | 16 293            |
| Аванси отримані                               | 1 840             | 76                |
| <i>Мінус:</i> грошові кошти та їх еквіваленти | (14 739)          | (10 721)          |
| <b>Чиста заборгованість</b>                   | <b>309 216</b>    | <b>351 215</b>    |
| <br>  |                   |                   |
| Капітал                                       | <b>269 219</b>    | <b>185 531</b>    |
| <b>Капітал та чиста заборгованість</b>        | <b>578 435</b>    | <b>536 746</b>    |
| <b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>          | <b>53%</b>        | <b>65%</b>        |

**28. Умовні зобов'язання****Оподаткування**

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

**Правові суперечки**

У ході своєї діяльності Компанія виступає стороною у різних судових процесах. На думку управлінського персоналу, оскільки кінцевий результат цих судових процесів матиме суттєвий вплив на фінансовий стан або результати діяльності, існує необхідність створення забезпечення під можливі збитки. У зв'язку з цим управлінський персонал прийняв рішення про створення відповідного забезпечення (примітка 22).

**Умовні зобов'язання**

У Компанії немає значних умовних зобов'язань за нерозривними договорами оренди.

Компанія уклала угоду з Європейським Банком Реконструкції і Розвитку № 39299 від 16 липня 2009 року (примітка 20) на загальну суму 12 000 тис. євро. На 31 грудня 2018р. Компанія має заборгованість за кредитом у розмірі 8 121 тис. євро (2017: 8 721 тис. євро), що становить 7 980 тис. євро за амортизованою вартістю (2017: 8 528 тис. євро). Станом на 31.12.2018р. Компанія використала частину кредитної лінії в сумі 700 тис.євро (2017: 0). Відповідно до вище вказаної кредитної угоди Компанія має виконувати певні фінансові та нефінансові зобов'язання. Станом на дату випуску звітності Компанія оцінює відхилення від даних зобов'язань як несуттєві.

Компанія платить пенсії працівникам відповідно до законодавства України. Загальна сума пенсій, що повинні бути сплачені Компанією, розкрита в примітці 27 "Ризик ліквідності". На кожну звітну дату Компанія оцінює зобов'язання за амортизованою вартістю, використовуючи ефективну ставку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**29. Події після звітної дати**

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

Прощуровано  
57 аркуш 10

