

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
зі звітом незалежного аудитора

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2014 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 зміну власного капіталу..... | 5 |
| Примітки до фінансової звітності..... | 6-34 |

ТОВ "ДК-УКРАЇНА. Аудитори і Консультанти"
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4166
видано за рішенням Аудиторської палати України від 26.06.2008 року №191/3
Львів 79013, вул. Єфремова 32а, поверх 3, тел./факс: + 38 032 2988 540
Київ 01135, пр. Перемоги, 5а, поверх 7, тел./факс: + 38 044 2336 464
audit@dk.ua, www.dk.ua, www.nexia.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу Львівського комунального підприємства "Львівавтодор"

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит доданої фінансової звітності Львівського комунального підприємства "Львівавтодор" (надалі "Компанія"), що включає звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2014 року, звіт про сукупні доходи, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміну власного капіталу за рік, що минув на зазначену дату, стислий виклад важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу Компанії за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства чи помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит також включає оцінку доречності використання облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Компанія не надала достатні і належні докази, які б підтверджували можливість отримання відповідних економічних вигод від використання необоротних активів (відповідна інформація розкрита Компанією в примітці 1 до фінансової звітності). Компанією, внаслідок здійснення коригувань, було відсторновано капіталізовану частину витрат на позики у попередніх звітних періодах та не здійснено відповідної капіталізації у звітному періоді, що суперечить МСБО 23 "Витрати на позики". З врахуванням цього, ми не можемо висловити своєї думки стосовно вартості необоротних активів в сумі 173'738 тис. грн. на 31 грудня 2012 року, 183'387 тис. грн. на 31 грудня 2013 року та в сумі 336'991 тис. грн. на 31 грудня 2014 року, відображених у звіті про фінансовий стан.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність справедливо та достовірно у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2014 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що у зв'язку з обставинами, викладеними в примітці 1 до фінансової звітності, Компанія отримує значну фінансову підтримку від місцевих та державних органів влади. Це може вказувати на існування невизначеності щодо здатності Компанії безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності такої фінансової підтримки у майбутньому. Також звертаємо увагу на інформацію про невиконання Компанією фінансових коефіцієнтів, яка розкрита в примітці 18.4, та про збільшення зобов'язань Компанії за валютними контрактами після дати балансу, яка розкрита в примітці 22 до фінансової звітності. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги ці питання.

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 2 до фінансової звітності, яка розкриває поточні умови функціонування Компанії в Україні.

ТОВ "ДК-УКРАЇНА. Аудитори і Консультанти"
Місто Львів, 30 червня 2015 року



Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в представленому вище звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Львівського комунального підприємства "Львівавтодор" (надалі "Компанія") та 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 станом на 31 грудня 2014 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі "МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і 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 допущення 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 2014 року була затверджена її управлінським персоналом 30 червня 2015 року.



(Підпис)

Директор / Береза О.І.
(Посада / П.І.Б.)

(Підпис)

Головний бухгалтер / Кузнєцова О.В.
(Посада / П.І.Б.)

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | Примітки | 2014 | 2013 (скориговано) |
|---|----------|------------------|-----------------------|
| Дохід | 6 | 2 915 | 1 866 |
| Витрати загальнопромислового характеру | 7 | (6 524) | (3 625) |
| Адміністративні витрати | 8 | (11 907) | (11 111) |
| Інші доходи та витрати | 9 | (22 643) | (8 681) |
| Прибуток / (збиток) від операційної діяльності | | (38 159) | (21 551) |
| Фінансові доходи (витрати) | 10 | (162 146) | (16 009) |
| Прибуток / (збиток) до оподаткування | | (200 305) | (37 560) |
| Податок на прибуток | | - | - |
| Чистий прибуток / (збиток) | | (200 305) | (37 560) |



(Підпис)

Директор

(Посада / П.І.Б.)

/ Береза О.І.

(Підпис)

Головний бухгалтер

(Посада / П.І.Б.)

/ Кузнєцова О.В.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| Примітки | 31.12.2013 | | | |
|---|------------|-----------------|-----------------------------|----------------|
| | 31.12.2014 | (скориговано) | 31.12.2012 (скориговано) | |
| АКТИВИ | | | | |
| Необоротні активи | | | | |
| Основні засоби | 11 | 443 221 | 237 319 | 176 415 |
| Нематеріальні активи | | 161 | 3 | - |
| | | 443 382 | 237 322 | 176 415 |
| Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 12 | 135 | 33 | 3 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 13 | 1 609 | 770 | 538 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | | 38 180 | 13 164 | 23 909 |
| | | 39 924 | 13 967 | 24 450 |
| Разом активи | | 483 306 | 251 289 | 200 865 |
| КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | | |
| Капітал | | | | |
| Статутний капітал | | 258 161 | 106 090 | 80 000 |
| Неоплачений капітал | | (57 186) | (11 018) | (30 960) |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | (294 546) | (94 241) | (56 681) |
| Інший вкладений капітал | | 73 059 | 39 888 | 25 705 |
| | | (20 512) | 40 719 | 18 064 |
| Довгострокові зобов'язання | | | | |
| Кредити та позики | 14 | 427 167 | 160 676 | 124 188 |
| Резерв на судові справи | | 1 752 | 1 752 | 1 752 |
| Гранти отримані | 15 | 49 647 | - | - |
| | | 478 566 | 162 428 | 125 940 |
| Поточні зобов'язання | | | | |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 16 | 20 604 | 12 436 | 31 942 |
| Кредити та позики | 14 | 4 648 | 35 706 | 22 580 |
| Гранти отримані | 15 | - | - | 2 339 |
| | | 25 252 | 48 142 | 56 861 |
| Разом зобов'язання | | 503 818 | 210 570 | 182 801 |
| Разом капітал та зобов'язання | | 483 306 | 251 289 | 200 865 |



(Handwritten signature)
Береза О.І.

(Підпис)

Головний бухгалтер /
(Посада / П.І.Б.)

(Handwritten signature)
Кузнцова О.В.

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

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | 2014 | 2013 (скориговано) |
|---|------------------|-----------------------|
| Рух коштів від операційної діяльності | | |
| Кошти отримані від покупців | 3 580 | 1 964 |
| Безвідсоткові позики отримані | 60 | 1 446 |
| Кошти, сплачені постачальникам | (3 755) | (1 869) |
| Сплата податків та обов'язкових платежів | (3 199) | (1 264) |
| Кошти сплачені працівникам | (2 980) | (1 744) |
| Безвідсоткові позики погашені | (1 350) | (100) |
| Інші надходження від операційної діяльності | - | 509 |
| Інші виплати на операційну діяльність | (21) | (420) |
| | (7 665) | (1 478) |
| Рух коштів від інвестиційної діяльності | | |
| Аванси капітального характеру | (153 400) | (105 202) |
| Відсотки отримані | 586 | - |
| Інші надходження від інвестиційної діяльності | 4 401 | - |
| | (148 413) | (105 202) |
| Рух коштів від фінансової діяльності | | |
| Позики отримані | 147 105 | 82 180 |
| Внески до статутного капіталу | 105 327 | 45 950 |
| Погашення позик | (52 599) | (22 919) |
| Відсотки сплачені | (16 511) | (8 436) |
| Комісія за резервування коштів та сплата штрафних санкцій | (1 005) | (840) |
| Виплати на призначення процесуального керуючого | (975) | - |
| Інші виплати на фінансову діяльність | (248) | - |
| | 181 094 | 95 935 |
| Чистий рух грошових коштів за період | 25 016 | (10 745) |
| Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок періоду | 13 164 | 23 909 |
| Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець періоду | 38 180 | 13 164 |



(Підпис)

Директор

(Посада / П.І.Б.)

05523814

[Handwritten signature]

/ Береза О.І.

(Підпис)

Головний бухгалтер

(Посада / П.І.Б.)

[Handwritten signature]

/ Кузнєцова О.В.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО ЗМІНУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| Примітки | Статут-ний капітал | Неопла-чений капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Інший вкладений капітал | Разом |
|--|--------------------|----------------------|---|-------------------------|-----------|
| Станом на 31 грудня 2012 р. (скориговано) | 80 000 | (30 960) | (56 681) | 25 705 | 18 064 |
| Оголошена зміна статутного капіталу | 26 090 | (26 090) | - | - | - |
| Внески до статутного капіталу | - | 46 032 | - | - | 46 032 |
| Чистий прибуток (збиток) за період | - | - | (37 560) | - | (37 560) |
| Визнання іншого вкладеного капіталу у складі прибутку (збитку) за період | - | - | - | (2 724) | (2 724) |
| Внески до іншого вкладеного капіталу | - | - | - | 744 | 744 |
| Отримання довгострокової безвідсоткової позики | 17 | - | - | 16 163 | 16 163 |
| Станом на 31 грудня 2013 р. (скориговано) | 106 090 | (11 018) | (94 241) | 39 888 | 40 719 |
| Оголошена зміна статутного капіталу | 152 071 | (152 071) | - | - | - |
| Внески до статутного капіталу | - | 105 903 | - | - | 105 903 |
| Чистий прибуток (збиток) за період | - | - | (200 305) | - | (200 305) |
| Внески до іншого вкладеного капіталу | - | - | - | 33 171 | 33 171 |
| Станом на 31 грудня 2014 р. | 258 161 | (57 186) | (294 546) | 73 059 | (20 512) |

(Підпис)

Директор
(Посада / П.І.Б.)

Береза О.І.

(Підпис)

Головний бухгалтер /
(Посада / П.І.Б.)

Кузнєцова О.В.



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

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор" (надалі "Компанія") створене згідно ухвали Львівської міської ради від 21.04.2011 №381 "Про перейменування Львівського комунального автотранспортно-дорожнього підприємства №1339 у Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор" і є правонаступником Львівського комунального автотранспортно-дорожнього підприємства №1339, яке створене відповідно наказу Міністерства житлового господарства УРСР від 07.12.1981 та підпорядковане департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради. Львівська міська рада є представником власника Компанії – територіальної громади м. Львова і є органом, до сфери управління якого входить Компанія.

Юридична адреса і місцезнаходження Компанії: вул. Пасіки Галицькі, 7, м. Львів, Україна, 79035.

Основні напрямки діяльності Компанії:

- організація утримання у належному технічному стані та розвитку мережі автомобільних доріг і вулиць, мостів та інших штучних споруд;
- реалізація єдиної транспортної політики у дорожньо-транспортному комплексі, що здійснює Львівська міська рада;
- виконання функцій замовника щодо будівництва, ремонту та утримання автомобільних доріг та вулиць;
- надання послуг з механізованого прибирання вулиць і площ міста та інше.

19 січня 2012 року між Компанією та Львівською міською радою укладено Договір про утримання вулично-дорожньої мережі міста Львова, який передбачає отримання доходів від здійснення реконструкцій, ремонтів та обслуговування дорожньо-транспортної мережі. Водночас станом на дату підписання фінансової звітності не укладено додаткових угод, що передбачені таким Договором, котрі мають визначити суми винагород та умови їх отримання. Компанія очікує, що укладення таких додаткових угод буде можливим протягом наступного звітного року.

Середньооблікова чисельність працівників у Компанії станом на 31.12.2014 – 71 працівник (31.12.2013 – 51 працівники).

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 залежатиме 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.

Протягом останнього року Україна зіткнулась з низкою змін у політичному та економічному середовищі, а саме:

- Українська гривня девальвувала відносно найбільших світових валют і, як наслідок, для підтримки стабільності економіки необхідні значні фінансові вливання. Національний Банк України, серед інших заходів, встановив тимчасові обмеження на обробку клієнтських платежів банками, а також на купівлю іноземної валюти на міжбанківському ринку,
- Автономна Республіка Крим була анексована Російською Федерацією,
- Частини Луганської та Донецької областей проголосили про свою незалежність. Українським Урядом здійснюється на даній території антитерористична операція.

Подальші політичні зміни є непередбачуваними та можуть справити негативний ефект на українську економіку.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Основа подання інформації

Фінансову звітність Компанії складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затвердженими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

Ця фінансова звітність складена на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

Випадки відхилення від указаних принципів розкриваються у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності. На практиці суть операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що впливає з їх юридичної форми. Тому Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно їх юридичної форми, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.2. Функціональна валюта та валюта представлення

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 території України. Всю інформацію у фінансовій звітності представлено в тисячах гривень із заокругленням до цілих.

3.3. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

Судження

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Компанії здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Інформацію про судження керівництва, які мали найбільш суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, наведено нижче.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниці, 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 усіх невикористаних податкових збитках у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення управлінського персоналу стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Станом на 31.12.2012 року, на 31.12.2013 року та 31.12.2014 року Компанією не визнавалася сума відстрочених податкових активів, в силу низької ймовірності отримання оподаткованого прибутку, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

Класифікація необоротних активів, отриманих за договором про утримання вулично-дорожньої мережі

Компанія класифікує необоротні активи, а саме вулично-дорожню мережу, отриману згідно договору про утримання вулично-дорожньої мережі міста Львова як основний засіб, оскільки контроль за таким основним засобом не є відділеним від управління ним і здійснюється Компанією та її власниками.

Капіталізація витрат на позики

З дати, коли Компанія виконала належні умови, визначені в обліковій політиці, Компанія почала капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу. До таких витрат Компанія включила відсотки за кредит на реконструкцію вулично-дорожньої мережі та комісійні за зобов'язання на ту частину кредиту, яка час від часу залишається невикрашеною та не скасованою.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Облікові оцінки та припущення

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

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів протермінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може бути істотними.

Резерв на судові справи

Резерв на судові справи створюється виходячи з оцінки Компанією ймовірності виникнення зобов'язань, що станом на звітну дату оскаржуються у судовому порядку.

Резерв на ПДВ

Компанія створює резерв на суму ПДВ, що станом на звітну дату задекларована до відшкодування або може бути задекларованою як податковий кредит в майбутньому. Резерв нараховується виходячи з оцінки Компанії ймовірності відшкодування нею даного податкового активу або використання його для зменшення податкового зобов'язання після звітної дати.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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. Для виконання своїх зобов'язань щодо погашення кредиту Компанія підписала договір гарантії, відшкодування та підтримки проекту із власником, Львівською міською радою.

3.4. Застосування нових та змінених МСФЗ

Прийнята облікова політика не зазнала змін з минулого фінансового року, окрім того, що Компанія прийняла нові/переглянуті стандарти і тлумачення, обов'язкові для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2014 року:

- МСБО (IAS) 32 "Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань" – набирає чинності 1 січня 2014 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання" та МСБО (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність: Інвестиційні компанії" – набирає чинності 1 січня 2014 року;
- МСБО (IAS) 36 "Зменшення корисності активів": Розкриття інформації щодо суми очікуваного відшкодування нефінансового активу - набирає чинності 1 січня 2014 року;
- МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка": Новація щодо похідних фінансових інструментів і безперервності обліку хеджування – набирає чинності 1 січня 2014 року;
- Тлумачення КТМФЗ 21 "Оподаткування" - набирає чинності 1 січня 2014 року.

Прийняття нових/змінених МСФЗ і тлумачень МСФЗ не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Компанія раніше не приймала інших стандартів, тлумачень або змін, які були видані, але ще не вступили в силу.

МСБО (IAS) 32 "Фінансові інструменти": взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань

Поправки в МСБО (IAS) 32 "Фінансові інструменти" роз'яснюють значення "у теперішній час має законодавчо встановлене право на взаємозалік". Зміни також пояснюють застосування критеріїв взаємозаліку до розрахункових систем за МСБО 32 (таких як центральна система клірингових розрахунків), які застосовують механізми валових розрахунків, які не є одночасними. Стаття 42(а) МСБО 32 вимагає, щоб "взаємозалік

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

фінансових активів та фінансових зобов'язань проводився... тоді, і лише тоді, коли підприємство має законодавчо встановлене право проводити взаємозалік визнаних сум ...". Зміни роз'яснюють, що права на взаємозалік повинні бути не лише законодавчо встановлені протягом звичного ведення діяльності, але повинні бути законодавчо встановлені у випадку порушення, банкрутства, неплатоспроможності всіх сторін контракту, включаючи саме підприємство, яке подає звітність. Зміни також пояснюють, що права на взаємозалік не повинні залежати від майбутньої події. Критерії взаємозаліку за МСБО 32 вимагають від компанії, що подає звітність, або проводити розрахунок методом взаємозаліку, або одночасно продавати актив і оплачувати зобов'язання. Зміни роз'яснюють, що лише механізми валових розрахунків з характеристиками, які усувають або призводять до незначного кредитного ризику або ризику ліквідності, і які оплачують дебіторську і кредиторську заборгованість одноразово, будуть мати силу і будуть прирівнюватися до взаємозаліку і тому відповідають критеріям взаємозаліку.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання" та МСБО (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність": Інвестиційні компанії

Поправки в МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання" та МСБО (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність": Інвестиційні компанії вносять такі зміни:

- забезпечують "інвестиційним організаціям" звільнення від консолідації окремих дочірніх компаній і натомість вимагають вимірювання інвестицій в кожну дочірню компанію за справедливою вартістю через прибутки і збитки відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" чи МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка";
- вимагають додаткового розкриття про те, чому материнська компанія розглядається як інвестиційна компанія, деталі щодо неконсолідованих дочірніх компаній, характер відносин та відповідні транзакції між інвестиційною компанією та дочірньою компанією;
- вимагають від інвестиційної компанії враховувати інвестиції в дочірні компанії в такий самий спосіб як це є в консолідованій та окремій фінансовій звітності (або лише надати окрему фінансову звітність, якщо усі дочірні компанії не консолідуються).

МСБО (IAS) 36 "Зменшення корисності активів": Розкриття інформації щодо суми очікуваного відшкодування нефінансового активу

Дана поправка зменшує перелік обставин, при яких потрібно розкривати інформацію про суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, роз'яснює необхідні розкриття, і встановлює пряму вимогу розкриття облікової ставки, яка застосовується при визначенні знецінення, якщо сума очікуваного відшкодування визначається методом дисконтованої вартості.

МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка": Новація щодо похідних фінансових інструментів і безперервності обліку хеджування

Поправка до МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" роз'яснює, що не потрібно припиняти облік хеджування, якщо похідний фінансовий інструмент оновлюється, при дотриманні певних критеріїв. Поправка вказує на подію, при якій первинні сторони хеджування погоджуються що одна або більше сторін клірингу замінюють первинних учасників клірингу для того, щоб стати новими учасниками клірингу для кожної зі сторін хеджування. Для застосування поправки і продовження обліку хеджування заміна центрального учасника повинна настати внаслідок вимог закону або інших норм.

Тлумачення КТМФЗ 21 "Оподаткування"

Тлумачення визначає, коли визнавати зобов'язання із накладених урядом податків, як для тих податків, які обліковуються відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", так і тих, в яких дата і сума є визначеною.

Тлумачення визначає зобов'язуючу подію для визнання зобов'язання як дію, яка викликає оплату податків відповідно до відповідного законодавства. Дане тлумачення визначає такі визнання зобов'язання зі сплати податків: зобов'язання визнається поступово якщо зобов'язуюча подія відбувається протягом періоду часу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Якщо обов'язок сплати настає при досягненні мінімального порогу, то зобов'язання визнається, якщо мінімального порогу досягнуто.

4. Основні положення облікової політики

Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності, складеній згідно МСФЗ, які діяли на дату підготовки даної фінансової звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на дату здійснення операції. 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 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.

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, за мінусом накопиченої амортизації.

Витрати на ремонт і технічне обслуговування основних засобів відображаються в звіті про сукупні доходи за рік, в якому вони були понесені. Вартість капітальних ремонтів та інші подальші витрати включаються до балансової вартості основного засобу, якщо вони ведуть до збільшення майбутніх економічних вигод Компанії, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно строку корисного використання основного засобу.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Для цілей складання фінансової звітності за МСФЗ Компанія використовує пряму лінійний метод амортизації, згідно якого вартість кожного засобу списується до його ліквідаційної вартості протягом терміну корисного використання.

Щорічний розмір амортизації до 31.03.2011 року становив, %:

| | |
|------------------------------------|--------|
| - будівлі та споруди | 2,00% |
| - машини та обладнання | 20,00% |
| - транспортні засоби | 14,29% |
| - інструменти, прилади та інвентар | 20,00% |
| - інші основні засоби | 20,00% |

01.04.2011 року відбулася зміна облікових оцінок, в результаті якої щорічний розмір амортизації з вищевказаної дати становить, %:

| | |
|------------------------------------|--------|
| - будівлі | 5,00% |
| - споруди | 6,67% |
| - машини та обладнання | 20,00% |
| - транспортні засоби | 20,00% |
| - інструменти, прилади та інвентар | 25,00% |
| - обчислювальна техніка | 50,00% |
| - інші основні засоби | 8,33% |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 60 місяців. Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по їхній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

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

- 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.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСБО 39, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, позики і дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, та фінансові активи, доступні для продажу.

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (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.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

- Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорія "фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку" включає фінансові активи, які класифіковано як утримувані для торгівлі та фінансові активи, які при первісному визнанні віднесені до категорії оцінюваних за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для торгівлі, якщо вони придбані для цілі продажу чи перепродажу у найближчий період. Такі активи придбаваються в основному з метою отримання прибутку від короткострокових коливань їх ціни. Фінансові активи, які при первісному визнанні віднесені до категорії оцінюваних за справедливою вартістю із відображенням переоцінки як прибутку або збитку включають ті фінансові активи, які не призначені для торгівлі. Вони віднесені до цієї категорії при первісному визнанні у зв'язку з тим, що вони є частиною групи фінансових активів, які управляються та оцінка яких здійснюється на основі зміни справедливої вартості.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за вирахуванням збитку від зменшення корисності. Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективного відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Компанії на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
 - Компанія зберігає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити ці грошові потоки одному чи декільком одержувачам повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах "транзитної" угоди; та або
- (а) передала практично всі ризики та винагороди від володіння активом, або
- (б) не передала, але й не зберігає за собою всі ризики та винагороди від володіння активом, але передала контроль над цим активом.

У випадку, якщо Компанія передала контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або уклала "транзитну угоду" та, при цьому, не передала, але й не зберегла в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, а також зберегла контроль над ним, такий актив продовжує визнаватися в межах подальшої участі Компанії в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання по сплаті отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Компанії, створені або збережені при передачі активу.

Зменшення корисності

Наприкінці кожного звітного періоду Компанія оцінює чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу чи групи фінансових активів зменшилася. Корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується і збитки від зменшення корисності виникають якщо, і тільки якщо, є об'єктивне свідчення зменшення корисності внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу, і така подія (або події) виникнення збитку впливає (впливають) на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи активів зменшилася, містить у собі спостережні дані, які привертають увагу утримувача активу до таких подій виникнення збитку як значні фінансові труднощі емітента або боржника, порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочення платежів відсотків або основної суми, ймовірність того, що позичальник оголосить банкрутство чи іншу фінансову реорганізацію. Також, до таких свідчень відносяться спостережні дані, що свідчать про зменшення, яке можна оцінити, попередньо оцінених майбутніх грошових потоків від групи фінансових активів з часу первісного визнання цих активів, такі як негативні зміни в стані платежів позичальників у групі або національні чи локальні економічні умови, які корелюють із невиконанням зобов'язань за активами у групі.

- Фінансові активи, обліковувані за амортизованою собівартістю

Стосовно фінансових активів, обліковуваних за амортизованою собівартістю, Компанія спочатку оцінює чи існує об'єктивне свідчення зменшення корисності окремо для фінансових активів, які окремо є суттєвими, та (окремо або в сукупності) для фінансових активів, які не є окремо суттєвими. Якщо Компанія визначає, що немає об'єктивного свідчення зменшення корисності для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від того, чи є він суттєвим), то такий актив включається у групу фінансових активів з подібними характеристиками кредитного ризику та оцінює їх на зменшення корисності у сукупності. Активи, які окремо оцінюються на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

зменшення корисності і для яких збиток від зменшення корисності визнається або продовжує визнаватися, не включається в сукупну оцінку зменшення корисності.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, суму такого збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто, ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні).

Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резервів, а сума збитку від зменшення корисності визнається в складі прибутку чи збитку за період.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбулася після зменшення корисності (наприклад, покращення кредитного рейтингу боржника), то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується шляхом коригування рахунку резервів. Таке сторнування не повинне призводити до виникнення балансової вартості фінансового активу, що перевищувала б його амортизовану собівартість, яка була б у разі невизнання зменшення корисності. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

- Фінансові інвестиції, доступні для продажу

Стосовно фінансових інвестицій, доступних для продажу, Компанія на кожен звітний дату оцінює наявність об'єктивних свідчень зменшення корисності фінансової інвестиції або групи фінансових інвестицій.

У випадку, коли інвестиції в інструмент власного капіталу класифіковані як доступні для продажу, об'єктивним свідченням зменшення корисності є значне чи тривале зменшення справедливої вартості інвестиції нижче її собівартості. Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, а також є об'єктивне свідчення того, що корисність активу зменшується, тоді кумулятивний збиток, який був визнаний в іншому сукупному прибутку, виключається з власного капіталу і визнається в прибутку чи збитку як коригування внаслідок перекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не припинялося. Сума кумулятивного збитку, який перекласифіковується, є різницею між вартістю придбання інструмента участі в капіталі та його поточною справедливою вартістю за мінусом будь-якого збитку від зменшення корисності цього фінансового активу, раніше визнаного у прибутку чи збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані у прибутку чи збитку для інвестицій в інструмент власного капіталу, класифікований як доступний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

У випадку, коли боргові інструменти класифіковані як доступні для продажу, наявність об'єктивного свідчення зменшення корисності визначається аналогічно до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Але, сума визнаного збитку від зменшення корисності фактично є кумулятивним збитком, який визначається як різниця між амортизованою собівартістю такого боргового інструмента та його поточною справедливою вартістю за мінусом будь-якого збитку від зменшення корисності цього фінансового активу, раніше визнаного у прибутку чи збитку.

Визнання відсоткового доходу, після часткового списання фінансового активу або групи подібних фінансових активів внаслідок збитку від зменшення корисності, відбувається на основі ставки відсотка, застосованої для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінювання збитку від зменшення корисності. Відсоткові доходи відображаються в звіті про сукупні доходи в складі фінансових доходів. Якщо у наступному періоді справедлива вартість такого боргового інструмента збільшується, і це збільшення може бути об'єктивно пов'язаним із подією, яка відбувається після визнання збитку від зменшення корисності у прибутку чи збитку, тоді збиток від зменшення корисності слід сторнувати з визнанням суми сторнування у прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСБО 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективною ставки відсотка.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгівлю та іншу кредиторську заборгованість, а також зобов'язання з фінансовими гарантіями.

Подальша оцінка

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

- Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорія "фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку" включає фінансові зобов'язання, які класифіковано як утримувані для продажу та фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні віднесено до категорії оцінюваних за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Станом на звітні дати, які представлено в цій фінансовій звітності, на балансі Компанії відсутні фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні класифіковано як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

- Кредити та позики

Після первісного визнання кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями відображуються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання, а також у процесі амортизації із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат в звіті про сукупні доходи.

- Контракти фінансової гарантії

Контракт фінансової гарантії – це контракт, який вимагає від емітента робити визначені платежі для відшкодування утримувачеві збитку, якого він зазнає тому, що певний боржник не робить платежі, коли вони підлягають сплаті відповідно до первісних або модифікованих умов боргового інструмента. Контракти фінансової гарантії первісно визнаються як зобов'язання за справедливою вартістю, що коригується на витрати на операції, які безпосередньо стосуються випуску гарантії.

Після первісного визнання, контракт фінансової гарантії оцінюється за більшою з двох сум: сумою витрат, які, згідно з оцінкою керівництва, необхідні для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, або первісно визнаною сумою за вирахуванням накопиченої амортизації.

Припинення визнання

Компанія виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих 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, 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.

Зменшення корисності нефінансових активів

В кінці кожного звітного періоду Компанія оцінює, чи є якісь ознаки того, що корисність активів може зменшитися. Якщо такі ознаки є, або якщо вимагається щорічно перевіряти зменшення корисності активу, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування – це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості використання, що є теперішньою вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу або від одиниці, що генерує грошові кошти. Суму очікуваного відшкодування визначають для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, здебільшого, не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. Балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

Про справедливую вартість активу за вирахуванням витрат на продаж найкраще свідчить його ціна за юридично обов'язковою угодою про продаж в операції між незалежними сторонами. Якщо такої угоди немає, але актив продається та купується на активному ринку, тоді справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на його продаж є ринковою ціною активу мінус витрати на вибуття. Якщо немає ні угоди, ні активного ринку, тоді визначення справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на його продаж базується на найкращій наявній інформації, яку Компанія може отримати на кінець звітного періоду, таку як результати останніх операцій з подібними активами в межах тієї самої галузі і т.п.

При визначенні вартості при використанні, майбутні грошові потоки дисконтуються із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризиків, характерних для активу.

Збиток від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась, за винятком випадків, коли актив обліковують за переоціненою сумою. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення переоцінки, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, врахованої в складі дооцінки такого активу.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак, Компанія оцінює активи (окрім гудвілу) на предмет того, що збитку від зменшення корисності, визнаного в попередніх періодах, вже немає або він зменшився. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти). Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, сторнується якщо, і тільки якщо, змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визначення останнього збитку від зменшення корисності. Якщо це так, то балансову вартість активу збільшують до суми його очікуваного відшкодування, яка не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу в попередні періоди. Таке сторнування збитку від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках за винятком випадків, коли актив відображають за переоціненою вартістю. В такому випадку, сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого активу розглядається як його дооцінка.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оренда

Оренда класифікується як фінансова, коли, за умовами оренди, орендар приймає на себе усі істотні ризики та вигоди, пов'язані із володінням орендованим активом. Уся інша оренда класифікується як операційна. Орендні платежі за угодою операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом терміну оренди. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та переваги від оренди не передаються орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупні доходи з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО. На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох величин: 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.

Резерви

Сума визнана як резерв є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Резерви 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 резерву, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму резерву. Витрати, які пов'язані із резервом, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації. У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума резерву 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 резерву відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Гранти отримані

Грант не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Компанія виконає умови його надання, а також одержить цей грант. У випадку обліку гранту за методом доходу, грант визнається у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Компанія визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Якщо ж облік гранту ведеться за методом капіталу, він підлягає визнанню у доході в рівних частках на протязі усього терміну корисного використання відповідного активу.

У випадку отримання гранту у формі передачі немонетарного активу, він визнається за номінальною вартістю та відображається у доході в рівних частках на протязі терміну корисного використання отриманого активу. У випадку отримання позик чи іншої матеріальної допомоги від державних чи інших структур з відсотковою ставкою нижчою від ринкової, ефект від використання такої ставки визнається як грант отриманий.

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 мало 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 фінансових звітах того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зобов'язання по пенсійному забезпеченню та інших виплатах працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними (або в основному 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 розраховуються 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 ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково. Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються мірою тій мірі, в якій 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

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 (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.

Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають із проведеної операції, будуть отримані Компанією, і обсяг доходу може бути достовірно визначений. Дохід, за вирахуванням відповідних податків, визнається в періоді, коли покупцеві передані істотні ризики й вигоди.

Відвантажені товари і продукція, виконані і прийняті замовниками роботи, надані послуги, передані покупцям необоротні активи та інші активи на підставі умов договорів, які передбачають перехід до покупців і замовників прав власності та ризиків - вважаються реалізованими. Дохід від реалізації товарів та продукції визнається за умови наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності, підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами), сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена, є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Аванси, отримані від покупців або замовників за товари та продукцію, в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції.

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

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

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

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи (витрати) включають відсоткові доходи за інвестованими коштами та витрати на їх обслуговування.

Всі відсоткові та інші витрати, пов'язані з отриманням позик, відносяться на витрати періоду, в якому вони виникають у складі чистих фінансових витрат, за виключенням відсотків нарахованих по позикам, пов'язаним з виконанням будівельних контрактів, які капіталізуються.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 законодавства України.

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

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 зв'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після дати звіту про фінансовий стан

Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і які не впливають на фінансову звітність організації групи на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

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

- МСБО (IAS) 19 "Виплати працівникам": Внески працівників – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 липня 2014 року;
- МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти – Класифікація та оцінка" – набирає чинності 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за контрактами з клієнтами" – набирає чинності 1 січня 2017 року;
- МСБО (IAS) 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність – метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності" – набирає чинності 1 січня 2016 року;
- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" та МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство - Облік плодоносних рослин" – набирає чинності 1 січня 2016 року;
- МСФЗ (IFRS) 14 "Регульовані відстрочені рахунки" – набирає чинності 1 січня 2016 року;
- МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38 – "Роз'яснення прийнятних методів амортизації" – набирає чинності 1 січня 2016 року;
- МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність – Придбання часток участі в спільній діяльності" – набирає чинності 1 січня 2016 року.

Прийняття цих стандартів і тлумачень не буде мати суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії. Однак виникне необхідність в розкритті додаткової інформації, включаючи перегляд облікової політики.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСБО (IAS) 19 "Виплати працівникам" — Визначені плани виплат: Внески працівників

Зміна щодо внесків працівників або третіх сторін, які пов'язані з трудовим стажем:

- Якщо сума внесків не залежить від кількості років трудового стажу, внески можуть (але не повинні) визнаватися як зменшення вартості послуг протягом періоду, в якому надається відповідна послуга замість її віднесення на трудовий стаж.

- Якщо сума внесків залежить від кількості років трудового стажу, внески повинні відноситися на періоди стажу із використанням методу відповідно до МСБО 19.70 для загальної виплати. У цьому випадку повинна використовуватися або визначена формула внеску плану виплат, або прямолінійний метод.

Для простих видів планів внесків до МСБО 19 доданий практичний метод, який дозволяє, але не вимагає внески від працівника або третьої сторони лише шляхом їх вирахування з поточної вартості послуг в періоді, в якому надається послуга.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти – класифікація та оцінка"

Пакет удосконалень МСФЗ (IFRS) 9 включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдину, націлену на майбутню модель знецінення "очікувані втрати" та істотно змінений підхід до обліку хеджування.

Публікація від липня 2014 року містить остаточну версію Стандарту, замінює попередні версії МСФЗ (IFRS) 9 та завершує проєкт РМСФЗ щодо заміни МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: класифікація та оцінка".

Класифікація та оцінка

Фінансові активи. Усі фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю в момент первісного визнання. Боргові інструменти можуть, якщо не використовується можливість застосування оцінки за справедливою вартістю (FVO), оцінюватися в подальшому за амортизаційною вартістю, якщо:

- Актив утримується відповідно до моделі, ціль якої – утримувати активи для збору договірних грошових потоків

- Договірні умови фінансового активу призводять до виникнення, в конкретні дати, грошових потоків, які є лише оплатою основної суми кредиту та відсотків за основною сумою.

Усі інші боргові інструменти в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Інструменти капіталу, які утримуються для торгівлі, повинні оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Однак підприємства мають беззаперечний вибір за кожним інструментом для всіх інших фінансових активів-інструментів капіталу.

Фінансові зобов'язання. Для зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, сума зміни справедливої вартості зобов'язання, пов'язана зі змінами в кредитному ризику, повинна бути представлена в іншому сукупному доході. Решта зміни у справедливій вартості відображається у прибутку або збитку, якщо відображення зміни справедливої вартості щодо кредитного ризику зобов'язання в іншому сукупному доході не створить або не збільшить облікову невідповідність у прибутку або збитку.

Уцінка

Модель вимагає, щоб підприємство завжди визнавало очікувані втрати за кредитами та вносило зміни в суму очікуваних втрат за кредитами на кожен звітну дату для відображення змін в кредитному ризику фінансових інструментів. Дана модель є перспективною та усуває бар'єр для визнання очікуваних втрат за кредитами, тому більше немає необхідності в настанні спонукальної дії до моменту визнання втрат за кредитами. Підприємства повинні надавати інформацію, яка пояснює основу підрахунків очікуваної втрати за кредитами і того, яким чином вони визначають очікувані втрати за кредитами та оцінюють зміни в кредитному ризику.

Окрім цього, підприємства повинні надати звітку залишків резервів на початок та кінець періоду - річний резерв на покриття збитків окремо від залишків резерву на покриття збитків за весь період корисного використання.

Для визначення резерву на покриття ризиків інструменти діляться на три етапи:

1. Усі інструменти, як правило, включаються в Етап 1 після первісного визнання. Оцінка ризику для цього етапу протягом періоду дванадцять місяців після звітної дати. Очікувані втрати розраховуються як теперішня вартість очікуваного невиконання зобов'язань протягом відповідного періоду тривалістю 1 рік. Збиток від уцінки повинен визнаватися в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість, тобто балансова вартість до моменту визнання очікуваних втрат, повинна все таки використовуватися як основа для визнання відсоткового доходу із використанням методу ефективної ставки відсотку.

2. Етап 2 призначений для інструментів, які мають значно вищий ризик невиконання зобов'язань з моменту первісного визнання. Період для визначення ризику для цього етапу збільшується на весь період дії інструментів. Необхідний збиток від уцінки визначається від поточної вартості всіх очікуваних втрат протягом усього періоду дії інструменту, що залишився. Коментарі на Етапі 1 аналогічно застосовуються для підрахунку відсотків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Етап 3 призначений для випадків, які мають значно вищий ризик невиконання зобов'язань, а також об'єктивні докази уцінки. Ризик, принаймні, часткового дефолту настільки великий на цьому етапі, що змінюється перспектива. Те, що раніше гіпотетично вважалося очікуваними збитками, стає збитками, які більш чи менш точні. Процедура на Етапі 3 відповідає більш чи менш моделі понесених збитків, яка уже існує в МСБО (IAS) 39. Зміни в методі підрахунку резерву на покриття ризику в порівнянні з Етапом 2, немає. Поточна вартість очікуваних втрат в межах цілого періоду, що залишився, подібним чином використовується для резерву на покриття ризику. На цьому етапі вхідне значення відсоткового доходу, підрахованого із використанням методу ефективної відсоткової ставки, є чистою обліковою вартістю інструменту, тобто, після врахування збитку в результаті уцінки.

При визначенні очікуваних втрат за кредитами, підприємство повинно взяти до уваги:

- (а) очікуваний середньозважений результат: очікувані втрати за кредитами не повинні відображати ні кращий, ні гірший сценарій. Оцінка повинна відображати можливість того, що втрата за кредитом має місце, і можливість того, що втрата за кредитом не має місця;
- (б) зміна вартості грошей з часом: очікувані втрати за кредитами необхідно дисконтувати до звітної дати; та
- (в) розумна та задовільна інформація, доступна без невиправданих витрат або зусиль.

Облік хеджування

МСФЗ (IFRS) 9 представляє переглянута модель обліку хеджування, поліпшує вимоги до розкриття інформації про управління ризиками. Нова модель дозволить укладачам краще відображати діяльність з управління ризиками та процес хеджування у фінансовій звітності.

Окрім цього, в результаті цих змін користувачам фінансової звітності буде надана якісніша інформація про керування ризиками та вплив обліку хеджування на фінансову звітність.

До моменту завершення проекту щодо "макро хеджування" компанії можуть обліковувати макро хеджування, використовуючи конкретну модель, зазначену в МСБО (IAS) 39 щодо портфельного хеджування ризику зміни відсоткової ставки. У випадку обліку хеджування грошових коштів, так зване "опосередковане хеджування" є прийнятним способом визнання об'єкту хеджування відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, якщо таке визнання відображає оцінку ризику. Це, фактично, підтверджує позицію, яка існувала раніше до прийняття МСФЗ (IFRS) 9.

МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за контрактами з клієнтами"

Ціль МСФЗ 15 – встановити принципи, які юридична особа повинна застосовувати для надання корисної інформації користувачам фінансової звітності про природу, суму, часові рамки та невизначеність доходу та грошових потоків, що виникають внаслідок контрактних відносин 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 – це те, що юридична особа визнає дохід для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає винагороду, на яку юридична особа сподівається мати право в обмін на ці товари або послуги. Основний принцип показаний у п'ятиступеневій 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 залежатиме від фактів та обставин, вказаних в контракті з клієнтом, та вимагатиме застосування судження.

МСБО (IAS) 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність – метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності"

Поправка дозволяє компаніям використовувати метод участі в капіталі для обліку інвестицій у дочірні, спільні та залежні компанії. Поправка означає, що компанії зараз мають три можливості оцінки інвестицій у дочірні, спільні та залежні компанії в окремій фінансовій звітності: за амортизаційною вартістю, за справедливою вартістю відповідно до МСБО 39/МСФЗ 9 або з використанням методу участі в капіталі.

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" та МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство - Облік плодоносних рослин"

Поправки стосуються плодоносних рослин, таких як виноградні лози, каучукові дерева та олійні пальми, які надають врожай біологічних активів протягом декількох періодів без їх продажу в якості сільськогосподарської

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

продукції. Відповідно до змін, плодоносні рослини підпадають під сферу дії МСБО (IAS) 16 замість МСБО (IAS) 41.

Згідно МСБО (IAS) 16, ці рослини зараз мають оцінюватися за накопиченою вартістю протягом періоду росту, і пізніше за амортизаційною вартістю (модель витрат) або за допомогою моделі переоцінки відповідно до МСБО (IAS) 16.

МСФЗ (IFRS) 14 "Регульовані відстрочені рахунки"

Цей стандарт діє для першої річної фінансової звітності компанії згідно МСФЗ за період, що починається 1 січня 2016 року або пізніше.

МСФЗ (IFRS) 14 "Регульовані відстрочені рахунки" містить звітні вимоги щодо залишків на регульованих відстрочених рахунках, які виникають тоді, коли підприємство надає товари або послуги замовникам за ціною або тарифом, яка підлягає регулюванню. МСФЗ (IFRS) 14 дозволяє компаніям, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнавати суми, пов'язані з регулюванням тарифів, відповідно до попереднього загальноприйнятого принципу бухгалтерського обліку, коли вони приймають МСФЗ.

МСБО (IAS) 16 та 38 – Роз'яснення прийнятих методів амортизації

Поправка містить додаткову інформацію щодо того, яким чином повинна визначатися амортизація основних засобів та нематеріальних активів.

У вимоги МСБО (IAS) 16 вносяться зміни, що метод амортизації на основі виручки, отриманої в результаті діяльності, яка включає використання активу, не є прийнятним.

Метод амортизації на основі виручки для нематеріальних активів не є прийнятним з тієї самої причини, про яку йдеться в МСБО (IAS) 16. Однак, РМСФЗ вказує, що існують обмежені обставини, коли це твердження можна уникнути:

- якщо нематеріальний актив виражений показником виручки;
- може бути доведено, що виручка і споживання економічних вигод від використання нематеріального активу тісно пов'язані.

МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність – Придбання часток участі в спільній діяльності"

Поправки роз'яснюють порядок обліку придбання часток участі в спільній діяльності, коли така діяльність є окремим бізнесом. Набувач частки участі в спільній діяльності, що є окремим бізнесом за МСФЗ (IFRS) 3, повинен застосовувати всі принципи об'єднання компаній, наведені в МСФЗ (IFRS) 3 та інших МСФЗ, за винятком тих, які суперечать МСФЗ (IFRS) 11. Поправки застосовуються до придбання частки участі в існуючій спільній діяльності, а також до придбання частки участі в спільній діяльності при заснуванні, якщо заснування спільної діяльності не співпадає із заснуванням компанії.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2010-2012 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 липня 2014 року. Вносяться зміни в перелічені стандарти:

- МСФЗ (IFRS) 2 "Платіж на основі акцій" – Умови переходу

Уточнюється термін "умови переходу" та ринкових умов та додається визначення "умови досягнення результату" та "умови переходу" (які раніше були частиною визначення "умови переходу");

- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Облік умовного відшкодування при купівлі бізнесу

Дається роз'яснення, що умовне відшкодування, яке класифікується як актив або зобов'язання, повинно оцінюватися за справедливою вартістю на кожну звітну дату;

- МСФЗ (IFRS) 8 "Операційні сегменти" – Об'єднання операційних сегментів

Вимагає від юридичної особи розкривати судження керівництва при застосуванні об'єднаних критеріїв до операційних сегментів. Звірка підсумку по звітних сегментах по підприємству в цілому. Класифікує, що юридична особа зобов'язана лише надавати звірки підсумків по активах звітних сегментів юридичної особи, якщо постійно подається звітність про активи сегменту;

- МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості" – Короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованість

Дається роз'яснення, що МСФЗ 13 та зміни в МСФЗ 9 та МСБО 39, як і раніше, дозволяють оцінювати короткострокову дебіторську та кредиторську заборгованість за первісною вартістю, без необхідності перерахунку, якщо результат перерахунку за амортизованою вартістю несуттєвий для підприємства;

- МСФЗ (IFRS) 16 "Основні засоби" – Метод переоцінки – пропорційний перерахунок накопиченої амортизації

Дається роз'яснення, що при переоцінці активу валова балансова вартість коригується аналогічно балансовій вартості об'єкту основних засобів;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- МСФЗ (IFRS) 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" – Провідний управлінський персонал

Дається роз'яснення, що юридична особа, яка надає послуги провідного управлінського персоналу юридичній особі, що звітує, або материнській компанії юридичної особи, що звітує, є пов'язаною особою юридичної особи, що звітує;

- МСБО (IAS) 38 "Нематеріальні активи" – Метод переоцінки – пропорційний перерахунок накопиченої амортизації

Роз'яснює, що при переоцінці нематеріального активу загальна балансова вартість коригується аналогічно балансовій вартості об'єкту нематеріальних активів.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2011-2013 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 липня 2014 року. Вносяться зміни в перелічені стандарти:

- МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" – Значення дійсних МСФЗ

Дається роз'яснення, що юридична особа у своїй першій фінансовій звітності, складеній за МСФЗ, має вибір між застосуванням існуючих та чинних МСФЗ або застосуванням раннього зміненого МСФЗ, який не обов'язково є вже чинним, з умовою, що новий або змінений МСФЗ дозволяє раннє застосування. Юридична особа повинна застосовувати таку саму версію МСФЗ протягом періодів, під які підпадає ця перша фінансова звітність згідно МСФЗ;

- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Область застосування виключення для спільних підприємств

Дається роз'яснення, що МСФЗ 3 виключив облік спільної діяльності у фінансовій звітності самої спільної діяльності;

- МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості"- Виключення для портфелю фінансових інструментів

Дається роз'яснення, що виключення для портфелю фінансових інструментів, визначене у пункті 52 МСФЗ 13, включає усі контракти, які обліковуються в рамках МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" або МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", незалежно від того, чи вони підпадають під визначення фінансових активів або фінансових зобов'язань відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання";

- МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість" – Роз'яснення взаємозв'язку МСФЗ 3 та МСБО 40 при класифікації нерухомості в якості інвестиційної або власності, зайнятою власником

- Дається роз'яснення, що при визначенні, чи конкретна операція підпадає під визначення як об'єднання бізнесу відповідно до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу", та інвестиційної нерухомості відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" вимагається окреме застосування обох стандартів незалежно одне від одного.

6. Дохід

| | 2014 | 2013 (скориговано) |
|--|--------------|-----------------------|
| Дохід від реалізації послуг з паркування | 1 493 | 488 |
| Відшкодування за газ, воду та електроенергію | 703 | 610 |
| Дохід від поточного ремонту та технічного обслуговування світлофорних об'єктів | 512 | 588 |
| Дохід від робіт по здійсненню технічного нагляду | 121 | 176 |
| Дохід від реалізації послуг з диспетчеризації | 86 | - |
| Дохід від реалізації послуг з надання тендерної документації | - | 4 |
| | 2 915 | 1 866 |

7. Витрати загальновиробничого характеру

| | 2014 | 2013 (скориговано) |
|---|--------------|-----------------------|
| Амортизація | 615 | 4 |
| Витрати на купівлю товарів, робіт та послуг | 2 464 | 1 567 |
| Витрати на зарплату | 3 445 | 2 054 |
| | 6 524 | 3 625 |

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Адміністративні витрати

| | 2014 | 2013 (скориговано) |
|---|---------------|-----------------------|
| Амортизація | 9 348 | 9 271 |
| Витрати на зарплату | 1 683 | 1 317 |
| Банківські послуги та обов'язкові збори за купівлю валюти | 557 | 354 |
| Інформаційно-консультаційні та інші професійні послуги | 220 | 82 |
| Витрати на канцтовари, ТМЦ | 38 | 19 |
| Витрати на пальне | 31 | 33 |
| Послуги зв'язку | 18 | 12 |
| Обслуговування офісної техніки | 4 | - |
| Витрати на комунальні послуги | 2 | 1 |
| Інші послуги | 6 | 22 |
| | 11 907 | 11 111 |

9. Інші доходи та витрати

| | 2014 | 2013 (скориговано) |
|--|-----------------|-----------------------|
| Доходи (витрати) від операційних курсових різниць | 2 966 | 957 |
| Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів | - | 2 724 |
| Гранти отримані | - | 2 339 |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 20 | 196 |
| | 2 986 | 6 216 |
| Резерв на ПДВ | (24 192) | (13 334) |
| Визнані штрафи, пені, неустойки | (195) | (75) |
| Сумнівні та безнадійні борги | (11) | - |
| Інші витрати | (1 231) | (1 488) |
| | (25 629) | (14 897) |
| | (22 643) | (8 681) |

10. Фінансові доходи (витрати)

| | 2014 | 2013 (скориговано) |
|--|------------------|-----------------------|
| Дохід по залишках коштів на банківських рахунках | 586 | - |
| Витрати за призначення процесуального керуючого | (989) | - |
| Комісія за резервування коштів та несвоєчасне виконання зобов'язань по кредиту | (1 077) | (664) |
| Відсотки за кредит | (16 213) | (8 808) |
| Доходи (витрати) від курсових різниць | (144 453) | (6 537) |
| | (162 146) | (16 009) |

11. Основні засоби

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 (скориговано) | 31.12.2012 (скориговано) |
|--|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Основні засоби, чиста балансова вартість | 299 685 | 178 227 | 171 888 |
| Незавершене будівництво та реконструкція | 37 306 | 5 160 | 1 850 |
| Передоплата за основні засоби | 106 230 | 53 932 | 2 677 |
| | 443 221 | 237 319 | 176 415 |

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | Будівлі та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інші основні засоби | Разом |
|---------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|---------------------|---------|
| Первісна вартість | | | | | |
| Станом на 31.12.2012 | 156 054 | 4 758 | 7 612 | 3 593 | 172 017 |
| Придбання/вкладення | 508 | 4 442 | 42 | 11 866 | 16 858 |
| Вибуття | (401) | (48) | (26) | (772) | (1 247) |
| Станом на 31.12.2013 | 156 161 | 9 152 | 7 628 | 14 687 | 187 628 |
| Придбання/вкладення | 121 511 | 9 596 | - | 771 | 131 878 |
| Вибуття | - | (365) | - | (93) | (458) |
| Станом на 31.12.2014 | 277 672 | 18 383 | 7 628 | 15 365 | 319 048 |
| Амортизація | | | | | |
| Станом на 31.12.2012 | - | 66 | 31 | 32 | 129 |
| Нарахована за період | 8 844 | 38 | 25 | 392 | 9 299 |
| Списана за період | - | (27) | - | - | (27) |
| Станом на 31.12.2013 | 8 844 | 77 | 56 | 424 | 9 401 |
| Нарахована за період | 8 970 | 592 | 27 | 373 | 9 962 |
| Списана за період | - | - | - | - | - |
| Станом на 31.12.2014 | 17 814 | 669 | 83 | 797 | 19 363 |
| Чиста балансова вартість | | | | | |
| Станом на 31.12.2012 | 156 054 | 4 692 | 7 581 | 3 561 | 171 888 |
| Станом на 31.12.2013 | 147 317 | 9 075 | 7 572 | 14 263 | 178 227 |
| Станом на 31.12.2014 | 259 858 | 17 714 | 7 545 | 14 568 | 299 685 |

Станом на 31.12.2014 та на 31.12.2013 на усе нерухоме майно Компанії накладено арешт відповідно до Постанов Личаківського відділу державної виконавчої служби виданих на протязі 2013 року.

12. Запаси

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 (скориговано) | 31.12.2012 (скориговано) |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Сировина та матеріали | 84 | 11 | - |
| Запасні частини | 9 | - | - |
| Паливо | 6 | 4 | - |
| Малоцінні та швидкозношуючі предмети | 21 | 11 | 3 |
| Інші матеріали | 15 | 7 | - |
| | 135 | 33 | 3 |

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 (скориговано) | 31.12.2012 (скориговано) |
|---|---------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 220 | 274 | 388 |
| Дебіторська заборгованість за ПДВ та іншими податками | 24 699 | 13 606 | 15 034 |
| Дебіторська заборгованість за авансами виданими | 859 | 170 | 32 |
| Дебіторська заборгованість за соціальним страхуванням | 1 | 50 | 38 |
| Інша дебіторська заборгованість | 21 | 4 | 2 |
| | 25 800 | 14 104 | 15 494 |
| Мінус: Резерв сумнівної заборгованості | - | - | (350) |
| Мінус: Резерв на ПДВ | (24 192) | (13 334) | (14 606) |
| | 1 609 | 770 | 538 |

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

У звітному періоді у рамках виконання Грантової Угоди від 16 квітня 2014 року Європейським банком реконструкції та розвитку було профінансовано частину капітальних витрат.

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 (скориговано) | 31.12.2012 (скориговано) |
|---|---------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Торгова кредиторська заборгованість | 12 936 | 6 981 | 27 971 |
| Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками | 5 919 | 3 111 | 2 719 |
| Кредиторська заборгованість з ПДВ та інших податків | 387 | 50 | 566 |
| Резерв на невикористані відпустки | 301 | 165 | 99 |
| Кредиторська заборгованість за заробітною платою | 281 | 209 | 6 |
| Кредиторська заборгованість за резервування кредитних коштів | 237 | 121 | 272 |
| Кредиторська заборгованість по комісії за несвоєчасне виконання кредитних зобов'язань | 210 | 70 | 93 |
| Безвідсоткові позики отримані | 155 | 1 445 | 99 |
| Кредиторська заборгованість за соціальним страхуванням | 141 | 163 | - |
| Кредиторська заборгованість за авансами отриманими | 2 | 9 | 9 |
| Інша кредиторська заборгованість | 35 | 112 | 108 |
| | 20 604 | 12 436 | 31 942 |

У представленій нижче таблиці наведено зміни резерву на невикористані відпустки, що відбулися протягом звітного періоду.

| | Резерв на невикористані відпустки |
|------------------------------------|-----------------------------------|
| Станом на 31.12.2012 (скориговано) | 99 |
| Збільшення резерву за період | 191 |
| Списання резерву за період | (125) |
| Станом на 31.12.2013 (скориговано) | 165 |
| Збільшення резерву за період | 392 |
| Списання резерву за період | (256) |
| Станом на 31.12.2014 | 301 |

17. Отримання довгострокової безвідсоткової позики

До статті "Отримання довгострокової безвідсоткової позики" віднесено отриману наприкінці 2013 року позику від Департаменту фінансової політики Львівської міської ради у рамках виконання умов Договору гарантії, відшкодування та підтримки проекту між Львівською міською Радою та Європейським банком реконструкцій та розвитку від 16 липня 2009 року. Позику надана терміном до 12 березня 2019 року. Очікується, що погашення цієї заборгованості відбудеться за рахунок внесених додаткових коштів до статутного капіталу Компанії її засновником – Львівською міською Радою.

18. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ризику зміни відсоткової ставки, кредитному ризику, ризику ліквідності, ризику коливання валютних курсів, операційному ризику, ризику дотримання законів, ризику судового процесу, репутаційному ризику, та іншим ризикам, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє.

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

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18.1. 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 фінансове становище й потоки грошових коштів Компанії.

Фінансові зобов'язання Компанії обумовлені кредитними договорами, укладеним з Європейським банком реконструкцій та розвитку, від 16 липня 2009 року та від 27 грудня 2013 року. Згідно цих договорів відсоткова ставка за фінансовим зобов'язанням визначається в тому числі, але не виключно, з врахуванням:

- кредитного рейтингу міста від рейтингових агенцій S&P, Moody's, Fitch Ratings (мінімальна маржа становить 3,75%, максимальна – 5,5% для договору від 16 липня 2009 року (та 6,0% річних для договору від 27 грудня 2013 року));

- міжбанківської відсоткової ставки Єврозони.

В нижченаведеній таблиці представлено аналіз чутливості нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) Компанії до можливого зростання відсоткової ставки при постійному значенні всіх інших змінних.

| | Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, % | Вплив на нерозподілений прибуток (непокритий збиток) |
|---|---|---|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31.12.2014 | 1,75 | (9 173) |
| | (1,75) | 2 660 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31.12.2013 | 1,75 | (2 369) |
| | (1,75) | 2 369 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31.12.2012 | 1,75 | (1 867) |
| | (1,75) | 1 867 |

Компанія не має конкретної програми заходів, спрямованої на мінімізацію потенційного негативного впливу зміни відсоткових ставок на свій фінансовий результат.

18.2. 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.

В представлений нижче таблиці відображена концентрація валютного ризику Компанії станом на звітну та попередню звітні дати. У таблиці показані фінансові активи й зобов'язання Компанії за їх балансовою вартістю.

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 (скориговано) | 31.12.2012 (скориговано) |
|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Фінансові активи (тис. євро) | 5 293 | 2 670 | 2 510 |
| Фінансові активи (тис. грн.) | 101 808 | 28 758 | 26 565 |
| Фінансові зобов'язання (тис. євро) | 23 091 | 17 854 | 14 214 |
| Фінансові зобов'язання (тис. грн.) | 444 102 | 197 131 | 149 774 |

В нижченаведеній таблиці представлено аналіз чутливості нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) Компанії до можливої зміни валютних курсів при постійному значенні всіх інших змінних.

| | Збільшення (зменшення) валютних курсів, % | Вплив на нерозподілений прибуток (непокритий збиток) |
|---|--|---|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31.12.2014 | 10 | (40 618) |
| | -10 | 40 618 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31.12.2013 | 10 | (18 978) |
| | -10 | 18 978 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31.12.2012 | 10 | (12 596) |
| | -10 | 12 596 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18.3. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в балансі. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний. Резерви на знецінення створюються для покриття збитків, які можуть бути понесені на дату балансу (при їх наявності).

Політика Компанії по управлінню кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Варто зазначити, що наслідки світової економічної кризи мали досить сильний вплив на економіку України, що, в свою чергу, призводить до суттєвого підвищення кредитного ризику у зв'язку з нестійким фінансовим становищем значної частини контрагентів.

Розподіл торгової дебіторської заборгованості за строками непогашення наведено нижче:

| | Разом | Знецінена | Протермінована, але не знецінена | | | |
|-----------------------------|-------|-----------|----------------------------------|-------------|--------------|------------|
| | | | < 90 днів | 90-180 днів | 180-365 днів | > 365 днів |
| 31.12.2014 | 220 | - | 102 | 81 | 21 | 16 |
| 31.12.2013 (скориговано) | 274 | - | 191 | - | 30 | 53 |
| 31.12.2012 (скориговано) | 388 | 350 | - | - | 38 | - |

18.4. 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 менеджменту Компанія є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів та підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Варто звернути увагу, що у зв'язку з нестабільною фінансово-економічною ситуацією в Україні, залучення зовнішніх джерел фінансування у випадку необхідності підтримки достатнього рівня ліквідності видається досить проблематичним.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі видів та термінів погашення станом на звітну дату:

| 31.12.2014 | На | < 3 | 3 - 12 | 1 - 5 | > 5 | Разом |
|---|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | вимогу | місяців | місяців | років | років | |
| Відсотковий кредит | - | - | 4 648 | 255 390 | 171 777 | 431 815 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | - | 12 936 | - | - | 12 936 |
| Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками | - | - | 5 919 | - | - | 5 919 |
| Кредиторська заборгованість з ПДВ та інших податків | - | - | 387 | - | - | 387 |
| Кредиторська заборгованість за заробітною платою | - | 281 | - | - | - | 281 |
| Кредиторська заборгованість за резервування кредитних коштів | - | - | 237 | - | - | 237 |
| Кредиторська заборгованість по комісії за несвоєчасне виконання кредитних зобов'язань | - | - | 210 | - | - | 210 |
| Безвідсоткові позики отримані | - | - | 155 | - | - | 155 |
| Кредиторська заборгованість за соціальним страхуванням | - | 141 | - | - | - | 141 |
| Інша кредиторська заборгованість | - | - | 35 | - | - | 35 |
| | - | 422 | 24 527 | 255 390 | 171 777 | 452 116 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | 31.12.2013 | На вимогу | < 3 місяців | 3 - 12 місяців | 1 - 5 років | > 5 років | Разом |
|---|------------|--------------|----------------|-------------------|----------------|--------------|---------|
| Відсотковий кредит | | - | - | 35 706 | 160 676 | - | 196 382 |
| Торгова кредиторська заборгованість | | - | - | 6 981 | - | - | 6 981 |
| Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками | | - | - | 3 111 | - | - | 3 111 |
| Безвідсоткові позики отримані | | - | - | 1445 | - | - | 1 445 |
| Кредиторська заборгованість за заробітною платою | | - | 209 | - | - | - | 209 |
| Кредиторська заборгованість за соціальним страхуванням | | - | 163 | - | - | - | 163 |
| Кредиторська заборгованість за резервування кредитних коштів | | - | - | 121 | - | - | 121 |
| Кредиторська заборгованість по комісії за несвоєчасне виконання кредитних зобов'язань | | - | - | 70 | - | - | 70 |
| Кредиторська заборгованість з ПДВ та інших податків | | - | - | 50 | - | - | 50 |
| Інша кредиторська заборгованість | | - | - | 112 | - | - | 112 |
| | | - | 372 | 47 596 | 160 676 | - | 208 644 |

| | 31.12.2012 | На вимогу | < 3 місяців | 3 - 12 місяців | 1 - 5 років | > 5 років | Разом |
|---|------------|--------------|----------------|-------------------|----------------|--------------|---------|
| Відсотковий кредит | | - | - | 22 580 | 124 188 | - | 146 768 |
| Торгова кредиторська заборгованість | | - | - | 27 971 | - | - | 27 971 |
| Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками | | - | - | 2 719 | - | - | 2 719 |
| Кредиторська заборгованість з ПДВ та інших податків | | - | - | 566 | - | - | 566 |
| Кредиторська заборгованість за резервування кредитних коштів | | - | - | 272 | - | - | 272 |
| Безвідсоткові позики отримані | | - | - | 99 | - | - | 99 |
| Кредиторська заборгованість по комісії за несвоєчасне виконання кредитних зобов'язань | | - | - | 93 | - | - | 93 |
| Кредиторська заборгованість за заробітною платою | | - | 6 | - | - | - | 6 |
| Інша кредиторська заборгованість | | - | - | 108 | - | - | 108 |
| | | - | 6 | 54 408 | 124 188 | - | 178 602 |

Як зазначено у примітці 14 до фінансової звітності, Компанія уклала кредитну угоду з Європейським Банком Реконструкції та Розвитку (далі ЄБРР). Відповідно до кредитної угоди Компанія повинна витримувати певні господарські та фінансові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2014 року Компанія не виконала вимоги щодо деяких 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 є ЄБРР. За оцінкою управлінського персоналу Компанії такі тимчасові труднощі не повинні спричинити до обставин, коли довгострокова частина кредиту буде рекласифікована у поточну.

З однієї сторони, ліквідність Компанії підтримується зі сторони засновника, з іншої – такі фінансові гарантії не завжди дозволяють Компанії вчасно розраховуватися за зобов'язаннями.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18.5. Операційний ризик

Операційний ризик є ризиком, який виникає з дефіциту інформаційних технологій і системного управління Компанії, як ризик, який залежить від людських помилок. Компанія оцінює, підтримує та оновлює використовувані системи на безперервній основі.

18.6. Ризик дотримання законів

Ризик дотримання вимог нормативних актів є ризиком фінансових втрат, як результат недотримання законів і постанов держави. Ризик обмежується завдяки моніторингу впливу та застосування нормативно-правових актів, які мають відношення до діяльності Компанії.

18.7. Ризик судового процесу

Ризик судового процесу є ризиком фінансових збитків, переривання діяльності Компанії або будь-якої іншої небажаної ситуації, яка виникає з можливості невиконання або порушення юридичних контрактів і відповідно судових процесів. Ризик обмежується договорами, які використовуються Компанією для здійснення операцій.

19. Операції з пов'язаними сторонами

Операції з ключовим управлінським персоналом

Пов'язані сторони включають організації, що знаходяться під спільним контролем та ключовий управлінський персонал. Кінцевою контролюючою стороною є територіальної громади міста Львова, що представлена органом місцевого самоврядування Львівською міською радою.

Компанія мала такі залишки по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2014 р. , 31.12.2013 р. та 31.12.2012 р.:

| | Торгова та інша дебіторська заборгованість | Торгова та інша кредиторська заборгованість |
|---------------------------------|--|---|
| 31.12.2014 | | |
| Ключовий управлінський персонал | - | (20) |
| Компанії під спільним контролем | 138 | (278) |
| Разом | 138 | (298) |
| 31.12.2013 | | |
| Ключовий управлінський персонал | - | (11) |
| Компанії під спільним контролем | 205 | (1 816) |
| Разом | 205 | (1 827) |
| 31.12.2012 | | |
| Ключовий управлінський персонал | - | - |
| Компанії під спільним контролем | 202 | (528) |
| Разом | 202 | (528) |

Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами протягом 2014 та 2013 рр.:

| | 2014 | 2013 |
|---|-------|-------|
| Засновник та компанії під спільним контролем | | |
| Відшкодування вартості ремонтів та електроенергії світлофорних об'єктів | 1 107 | 1 569 |
| Дохід від реалізації послуг з диспетчеризації | 17 | - |
| Дохід від реалізації послуг з паркування | 263 | - |
| Послуги з постачання електроенергії та води | 18 | 65 |

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | 2014 | 2013 |
|---|---------|--------|
| Засновник та компанії під спільним контролем | | |
| Роботи по здійсненню технічного нагляду | 67 | 32 |
| Внески до статутного капіталу | 105 903 | 46 032 |
| Отримання довгострокової безвідсоткової позики | - | 16 163 |
| Внески до іншого вкладеного капіталу | 33 171 | 744 |
| Безвідсоткові позики отримані | - | 1 446 |
| Безвідсоткові позики погашені | (1 350) | (100) |

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2014 року винагорода ключового управлінського персоналу склала 128 тис. грн., 31 грудня 2013 року – 107 тис. грн.

20. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія має справи із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, в разі виникнення такої чи внаслідок таких позовів або претензій, буде мати негативний вплив на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії. Компанія трактує такі зобов'язання як можливі, але ймовірність їх настання є невизначеною і повністю не контролюється Компанією, тому у фінансовій звітності не створювався резерв під такі зобов'язання.

Гарантії та поруки

У випадку, якщо Компанія виступає поручителем або гарантом по зобов'язаннях третьої сторони, це погіршує її фінансову стійкість в міру низької передбачуваності настання зобов'язань за договором поруки. Ймовірність настання таких зобов'язань підвищує ризик ліквідності та операційних ризиків Компанії.

На кінець звітної періоду Компанія являлася поручителем за виконання зобов'язань перед Львівською міською радою, яка в свою чергу виступає гарантом перед Європейським Банком Реконструкції та Розвитку ("ЄБРР"), за кредитним договором від 16.07.2009 року на суму 12 млн. євро, позичальником згідно якого є Львівське комунальне підприємство "Львівелектротранс" ("ЛКП "Львівелектротранс").

Водночас для зменшення існуючих ризиків Компанія заручилася порукою ЛКП "Львівелектротранс" за виконання зобов'язань перед Львівською міською радою, яка в свою чергу виступає гарантом перед ЄБРР щодо зобов'язань Компанії за існуючим кредитним договором.

Обмеження на використання коштів

Станом на 31.12.2012 року усі банківські рахунки Компанії було заблоковано на виконання Постанови Личаківського відділу державної виконавчої служби про арешт коштів від 25.09.2012 року. Сума стягнення становила 22 тис. грн., після здійснення якого 15.01.2013 року рахунки Компанії були розблоковані.

Станом на 31.12.2014 та на 31.12.2013 року обмежень на використання коштів не було.

21. Рекласифікації та виправлення помилок

Протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2014 року, Компанія ідентифікувала та відкоригувала наступні помилки, що виникли протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2013 року:

(а) Компанією було виявлено помилки у відображенні розрахунків із підрядниками. Внаслідок здійсненої помилки у попередньому звітному періоді частина Активів виконаних робіт були відображені у фінансовій звітності двічі. В результаті статті "Основні засоби" та "Торгова та інша кредиторська заборгованість", а також величину Резерву під ПДВ було зменшено,

(б) У звітному періоді було виявлено транспортний засіб, котрий помилково був списаний у 2011 році. Дане списання було відсторноване, відповідно статті "Основні засоби" та "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" було збільшено,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(в) Компанія при класифікації авансів на поточні та капітальні у попередньому звітному періоді відобразила капітальні аванси у статті "Основні засоби" на повну суму, включаючи закладений у аванс податок на додану вартість (ПДВ). Дану суму ПДВ було відсторновано зі складу статті "Основні засоби" назад до статті "Торгова та інша дебіторська заборгованість" із одночасним нарахуванням резерву з ПДВ на цю величину,

(г) Компанією у попередньому звітному періоді було невірно класифіковано позику, отриману від пов'язаної сторони. Згідно оцінок управлінського персоналу, її було рекласифіковано до складу статті "Інший вкладений капітал".

(г) У порівняльній фінансовій інформації були зроблені певні зміни до класифікації доходів та витрат, а також класифікації основних засобів за групами для приведення її у відповідність із поданням фінансової звітності за 2014 рік.

Наступна таблиця містить інформацію про коригування, зроблені в звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2013 року і в звіті про сукупні доходи за рік, що закінчився на цю дату. Здійснені коригування не вплинули на інші компоненти фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

| | 2013 <i>Як зазначено раніше</i> | <i>Зроблені коригування</i> | 2013 <i>Скориговано</i> |
|---|--|---------------------------------|----------------------------|
| Дохід | 7 105 | (5 239) | 1 866 |
| Витрати загальнопромислового характеру | (1 509) | (2 116) | (3 625) |
| Адміністративні витрати | (13 078) | 1 967 | (11 111) |
| Інші витрати | (20 394) | 11 713 | (8 681) |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | (27 876) | 6 325 | (21 551) |
| Фінансові доходи (витрати) | (15 947) | (62) | (16 009) |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | (43 823) | 6 263 | (37 560) |
| Податок на прибуток | - | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) | (43 823) | 6 263 | (37 560) |

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

| | 31.12.2013 <i>Як зазначено раніше</i> | <i>Зроблені коригування</i> | 31.12.2013 <i>Скориговано</i> |
|--|--|---------------------------------|----------------------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Необоротні активи | 251 912 | (14 593) | 237 319 |
| Основні засоби | 3 | - | 3 |
| Нематеріальні активи | 251 915 | (14 593) | 237 322 |
| Оборотні активи | 33 | - | 33 |
| Запаси | 827 | (57) | 770 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 13 164 | - | 13 164 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 14 024 | (57) | 13 967 |
| Разом активи | 265 939 | (14 650) | 251 289 |

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

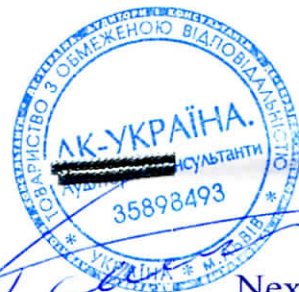
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | 31.12.2013 Як зазначено раніше | Зроблені коригування | 31.12.2013 Скориговано |
|---|--------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | |
| Капітал | | | |
| Статутний капітал | 106 090 | - | 106 090 |
| Неоплачений капітал | (11 018) | - | (11 018) |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (105 164) | 10 923 | (94 241) |
| Інший вкладений капітал | 23 726 | 16 162 | 39 888 |
| | <u>13 634</u> | <u>27 085</u> | <u>40 719</u> |
| Довгострокові зобов'язання | | | |
| Кредити та позики | 176 838 | (16 162) | 160 676 |
| Резерв на судові справи | 1 752 | - | 1 752 |
| | <u>178 590</u> | <u>(16 162)</u> | <u>162 428</u> |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 38 009 | (25 573) | 12 436 |
| Кредити та позики | 35 706 | - | 35 706 |
| | <u>73 715</u> | <u>(25 573)</u> | <u>48 142</u> |
| Разом зобов'язання | <u>252 305</u> | <u>(41 735)</u> | <u>210 570</u> |
| Разом капітал та зобов'язання | <u>265 939</u> | <u>(14 650)</u> | <u>251 289</u> |

22. Події після звітної дати

Станом на дату підписання фінансової звітності суттєво зріс курс євро по відношенню до гривні. Це в свою чергу призвело до зростання зобов'язань за валютними договорами. Так за період зі звітної дати до дати підписання звітності курс зріс на 22%. Таке зростання валютного курсу призведе до зростання наявних на звітну дату фінансових зобов'язань на суму 90'990 тис. грн.

Прошировано
38 аркуш *R*



[Handwritten signature in blue ink]

Nexia DK
AUDITORS & CONSULTANTS