

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
зі звітом незалежного аудитора

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 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	6-32

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 2015 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 основних засобів (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 основних засобів в сумі 246'685 тис. грн. на 31 грудня 2013 року, 389'999 тис. грн. на 31 грудня 2014 року та в сумі 580'893 тис. грн. на 31 грудня 2015 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 2015 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. Також звертаємо Вашу увагу на примітки 3.5 та 16 у фінансовій звітності, в яких зазначено про недотримання Компанією окремих умов кредитних договорів. Ці обставини, які разом з іншими питаннями зазначеними у примітці 3.5, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Висловлюючи нашу 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, 24 червня 2016 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 2015 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 2015 року була затверджена її управлінським персоналом 24 червня 2016 року.



(Підпис)

Директор

(Посада / П.І.Б.)

М.П.

05523814

/ Береза О.І.

(Підпис)

Головний бухгалтер

/ Десятнюк С.П.

(Посада / П.І.Б.)

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2015	2014 (скориговано)
Дохід	6	5 077	2 212
Витрати загальнопромислового характеру	7	(8 555)	(5 936)
Адміністративні витрати	8	(3 298)	(5 890)
Інші доходи та витрати	9	(33 290)	(30 729)
Збиток від операційної діяльності		(40 066)	(40 343)
Фінансові доходи та витрати	10	(33 711)	(17 694)
Збиток від неопераційних курсових різниць, згорнуто		(162 449)	(144 452)
Збиток до оподаткування		(236 226)	(202 489)
Податок на прибуток		-	-
Чистий збиток		(236 226)	(202 489)

(Підпис)

Директор

(Посада / П.І.Б.)

Берега О.І.

(Підпис)

Головний бухгалтер

(Посада / П.І.Б.)

Десятнюк С.П.



Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2015	31.12.2014 (скориговано)	31.12.2013 (скориговано)
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	11	580 893	389 999	246 685
Нематеріальні активи		167	166	2
		581 060	390 165	246 687
Оборотні активи				
Запаси	12	362	134	33
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	3 135	1 102	770
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	39 289	38 165	13 149
		42 786	39 401	13 952
Разом активи		623 846	429 566	260 639
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Капітал				
Статутний капітал	15	450 716	258 161	106 090
Неоплачений капітал	15	(39 484)	(57 186)	(11 018)
Непокритий збиток		(535 185)	(298 959)	(96 470)
Інший вкладений капітал		73 315	73 059	39 888
		(50 638)	(24 925)	38 490
Довгострокові зобов'язання				
Кредити та позики	16	573 532	427 167	160 676
Резерв на судові справи		1 752	1 752	1 752
		575 284	428 919	162 428
Поточні зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17	42 232	20 924	24 015
Кредити та позики	16	56 968	4 648	35 706
		99 200	25 572	59 721
Разом зобов'язання		674 484	454 491	222 149
Разом капітал та зобов'язання		623 846	429 566	260 639



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

(Підпис) _____
 Головний бухгалтер / Десятнюк С.П.
 (Посада / П.І.Б.)

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 2015 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітки	2015	2014 (скориговано)
Рух коштів від операційної діяльності		
Кошти, отримані від покупок	6 852	3 580
Інші надходження від операційної діяльності	19	-
Інші виплати на операційну діяльність	-	(21)
Безвідсоткові позики отримані	(95)	(1 290)
Безвідсоткові позики надані	(1 037)	-
Кошти, сплачені постачальникам	(4 672)	(3 755)
Кошти, сплачені працівникам	(4 869)	(2 980)
Сплата податків та обов'язкових платежів	(5 374)	(3 199)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	(9 176)	(7 665)
Рух коштів від інвестиційної діяльності		
Державні гранти	28 100	-
Відсотки отримані	1 982	586
Інші надходження від інвестиційної діяльності	-	4 401
Інші виплати на інвестиційну діяльність	(1 415)	-
Аванси капітального характеру	(246 399)	(153 400)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	(217 732)	(148 413)
Рух коштів від фінансової діяльності		
Внески до статутного капіталу	210 055	105 327
Позики отримані	48 882	147 105
Інші надходження від фінансової діяльності	426	-
Інші виплати на фінансову діяльність	-	(248)
Комісія за резервування коштів та сплата штрафних санкцій	(947)	(1 005)
Виплати пов'язані з реструктуризацією кредитів	(2 064)	(975)
Погашення позик	(10 168)	(52 599)
Відсотки сплачені	(30 514)	(16 511)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	215 670	181 094
Чистий рух грошових коштів за період	(11 238)	25 016
Залишок грошових коштів на початок періоду	38 165	13 149
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	12 362	-
Залишок грошових коштів на кінець періоду	39 289	38 165
Додаткова інформація щодо руху грошових коштів		
Негрошові операції		
Гранти отримані	11	55 189
		49 433
		55 189
		49 433



(Підпис)
Директор
(Посада / П.І.Б.)
М.П.

Берега О.І.

(Підпис)
Головний бухгалтер / Десятнюк С.П.
(Посада / П.І.Б.)

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

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

**ЗВІТ ПРО ЗМІНУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Неоплачений капітал	Непокритий збиток	Інший вкладений капітал	Разом
Станом на 31 грудня 2013 р. (скориговано)	106 090	(11 018)	(96 470)	39 888	38 490
Оголошена зміна статутного капіталу	152 071	(152 071)	-	-	-
Внески до статутного капіталу	-	105 903	-	-	105 903
Чистий збиток за період	-	-	(202 489)	-	(202 489)
Внески до іншого вкладеного капіталу	-	-	-	33 171	33 171
Станом на 31 грудня 2014 р. (скориговано)	258 161	(57 186)	(298 959)	73 059	(24 925)
Оголошена зміна статутного капіталу	192 555	(192 555)	-	-	-
Внески до статутного капіталу	-	210 257	-	-	210 257
Чистий збиток за період	-	-	(236 226)	-	(236 226)
Внески до іншого вкладеного капіталу	-	-	-	256	256
Станом на 31 грудня 2015 р.	450 716	(39 484)	(535 185)	73 315	(50 638)



(Підпис)

Директор

(Посада / П.І.Б.)

М.П.

05523814

Берега О.І.

(Підпис)

Головний бухгалтер

(Посада / П.І.Б.)

Десятнюк С.П.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 функції 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 31.12.2015 – 78 працівників (31.12.2014 – 71 працівник).

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 останніх років 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,
- Політична нестабільність та сепаратистські рухи на території Східної України перетворились у збройний конфлікт у частині Луганської та Донецької областей, спричинивши втрату Урядом України контролю над цими територіями.

Стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, значною мірою, від ефективності здійснюваних Українським Урядом та НБУ заходів. Наразі, подальший розвиток економічних та політичних подій, так само як і вплив цих змін на компанію Компанії, її покупців та контрагентів є непередбачуваним.

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів, спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються по 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 31.12.2013 року, на 31.12.2014 року та 31.12.2015 року Компанією не визнавалася сума відстрочених податкових активів, в силу низької ймовірності отримання оподаткованого прибутку, до якого можна застосувати 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.

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.

Строки корисного використання основних засобів

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 Компанією ймовірності відшкодування нею даного податкового активу або використання його для зменшення податкового зобов'язання після звітної дати.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Протягом звітного періоду Компанії не вдалось дотриматись окремих умов кредитних договорів, внаслідок чого кредитором може вимагатись дострокове погашення кредитів на загальну суму 630'500 тис. грн. Крім того, фінансова звітність Компанії характеризується погіршенням ліквідності, зокрема поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 56'414 тис. грн., фінансування поточної діяльності Компанії здійснюється в основному за рахунок внесків у статутний капітал. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Для виконання своїх зобов'язань щодо погашення кредиту Компанія підписала договір гарантії, відшкодування та підтримки проекту із власником, Львівською міською радою. Таким чином фінансова звітність підготовлена із врахуванням припущення про безперервність функціонування Компанії в майбутньому, не містить жодних коригувань, які б могли виникнути, якщо б Компанія не змогла продовжувати свою діяльність у майбутньому і реалізовувати активи в ході своєї операційної діяльності.

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 2015 року:

- МСБО (IAS) 19 "Виплати працівникам": Внески працівників – набрав чинності 1 липня 2014 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2010-2012;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2011-2013;

Прийняття нових/змінених МСФЗ і тлумачень МСФЗ не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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 пряомолінійний 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.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2010-2012 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, які почалися 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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;

- 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 почалися 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають 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.

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 оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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.

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.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за наступними групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяців
Будівлі та споруди	120-240
Вулично-дорожні мережі	180-264
Комунікаційні мережі	600
Комп'ютерна система дорожнього руху	144-180
Світлофорні об'єкти	24-180
Транспортні засоби	48-60
Інші необоротні активи	24-60

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.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. 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.

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:

- понесла витрати, пов'язані з активом;
- понесла витрати на позики;
- 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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 ефективною ставки 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 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 2015 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, торгіву 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:

- 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 відображаються 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.

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 кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 звітної 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 звітної 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.

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 звітної 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 відображенню шляхом вирахування гранту при визначенні балансової вартості активу.

У випадку отримання гранту у формі передачі немонетарного активу, він визнається за номінальною вартістю та відображається у доході в рівних частках протягом 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.

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.

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 компанії або материнської компанії підзвітної компанії;

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 компанії 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Події після звітної дати

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:

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – інвестиційні компанії: застосування консолідованого винятку" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Ініціатива з Розкриття – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСБО (IAS) 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність – метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" та МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство - Облік плодоносних рослин" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСФЗ (IFRS) 14 "Регульовані відстрочені рахунки" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38 – "Роз'яснення прийнятних методів амортизації" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність – Придбання часток участі в спільній діяльності" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за контрактами з клієнтами" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2017 року;
- МСБО (IAS) 7 "Звіт про рух грошових коштів" - Ініціатива з Розкриття — набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2017 року;
- МСБО (IAS) 12 "Податок на прибуток" – Визнання відстроченого податкового активу від нереалізованих збитків — набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2017 року;
- МСФЗ (IFRS) 2 "Платіж на основі акцій" – Класифікація та Оцінка операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій — набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти – класифікація та оцінка" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2012-2014

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.

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

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

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 12(IFRS) "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – інвестиційні компанії: застосування консолідованого винятку"

Вузькоспеціалізовані поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 12 та МСБО 28 стосуються уточнення вимог до обліку інвестиційних компаній. Крім того, поправки передбачають послаблення в певних ситуаціях, що дозволить знизити витрати на застосування стандартів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

Ініціатива з розкриття: поправки мають на меті заохотити юридичні особи застосовувати професійне судження при визначенні того, яку інформацію розкривати у фінансовій звітності. Наприклад, поправки роз'яснюють, що суттєвість застосовується до всієї фінансової звітності та що включення несуттєвої інформації може перешкодити корисності фінансових розкриттів. Більше того, поправки роз'яснюють, що юридичні особи повинні використовувати професійне судження при визначенні, де і в якій послідовності представляється інформація у фінансових розкриттях.

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 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"

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 прийнятних 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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) 7 "Звіт про рух грошових коштів" - Ініціатива з Розкриття

Поправки вимагають від компаній здійснення розкриттів, які нададуть змогу користувачам фінансової звітності оцінити зміни у зобов'язаннях, що виникли в результаті фінансової діяльності. При цьому варто розкривати зміни в зобов'язаннях зумовлені як грошовими потоками, так і не грошовими операціями.

Додатково вимога щодо розкриття застосовується і до змін у фінансових активах, у випадку, якщо грошові потоки від таких фінансових активів були, або в майбутньому будуть, відображені у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

МСБО (IAS) 12 "Податок на прибуток" – Визнання відстроченого податкового активу від нереалізованих збитків

Поправки роз'яснюють засади обліку відстрочених податкових активів від нереалізованих збитків, отриманих в результаті обліку боргових інструментів за їх справедливою вартістю. Зокрема зазначається, що нереалізовані збитки, отримані в результаті обліку боргових інструментів за їх справедливою вартістю та оцінюваних за собівартістю для цілей податкового обліку, спричиняють виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню незалежно від намірів держателя боргового інструменту відшкодувати вартість такого інструмента від його продажу чи використання.

Компанія повинна оцінювати відстрочений податковий актив у поєднанні з іншими відстроченими податковими активами. У випадку, якщо податкове законодавство обмежує використання податкових збитків, компанія повинна оцінювати відстрочений податковий актив у поєднанні з іншими відстроченими податковими активами того ж виду.

Крім того, поправки надають вказівки щодо того, як компанія повинна прогнозувати майбутні оподатковуваний доходи та окреслює випадки, в яких оподатковуваний дохід може включати відновну вартість певних активів, що перевищує їх балансову вартість.

МСФЗ (IFRS) 2 "Платіж на основі акцій" – Класифікація та Оцінка операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій

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

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

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 проект РМСФЗ щодо заміни МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: класифікація та оцінка".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 кожну 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 звірку 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.

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:

- 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;
- зміна вартості грошей з часом: очікувані втрати за кредитами необхідно дисконтувати до звітної дати; та
- розумна та задовільна інформація, доступна без невинуватих 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 "макрохеджування" компанії можуть обліковувати макрохеджування, 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) 16 "Оренда"

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

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

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

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

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

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

Цикл щорічних змін МСФЗ 2012-2014 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року.

Вносяться зміни в перелічені стандарти:

- МСФЗ (IFRS) 5 "Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність": додані конкретні рекомендації для випадків, коли компанія рекласифікувала ресурс з призначених для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу, припинений.
- МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (і супутні поправки в МСФЗ (IFRS) 1): уточнено, чи продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації. У МСФЗ (IFRS) 1 додано примітку про те, що ці зміни до МСФЗ (IFRS) 7 застосовуються для розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності, складеної відповідно до МСБО 34.
- МСБО (IAS) 19 "Виплати працівникам": роз'яснено вимогу для визначення ставки дисконтування на регіональному ринку в тій самій валюті.
- МСБО (IAS) 34 "Проміжна фінансова звітність": роз'яснено зміст фрази "в іншому місці в проміжному звіті".

6. Дохід

	2015	2014 (скориговано)
Дохід від реалізації послуг з паркування	2 318	1 493
Дохід від поточного ремонту та технічного обслуговування світлофорних об'єктів	1 455	512
Дохід від реалізації послуг з диспетчеризації	856	86
Дохід від реалізації робіт зі здійснення технічного нагляду	448	121
	5 077	2 212

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Витрати загальнопромислового характеру

	2015	2014 (скориговано)
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	5 618	3 445
Витрати на купівлю товарів, робіт та послуг	2 506	2 024
Паркувальний збір та інші обов'язкові збори та платежі	854	381
Амортизація	561	789
	9 539	6 639
За мінусом отриманих компенсацій витрат на комунальні послуги	(984)	(703)
	8 555	5 936

8. Адміністративні витрати

	2015	2014 (скориговано)
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	2 537	1 683
Інформаційно-консультаційні та інші професійні послуги	170	220
Банківські послуги та обов'язкові збори за купівлю валюти	157	348
Витрати на пальне	117	31
Витрати на оренду приміщень	109	14
Витрати на канцтовари, ТМЦ	81	38
Послуги зв'язку	35	18
Амортизація	32	3 527
Витрати на комунальні послуги	11	2
Обслуговування офісної техніки	9	4
Інші послуги	40	5
	3 298	5 890

9. Інші доходи та витрати

	2015	2014 (скориговано)
Інші доходи:		
Доходи (витрати) від операційних курсових різниць	11 381	3 190
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	22
Інший дохід	560	10
	11 943	3 222
Інші витрати:		
Резерв на ПДВ	(36 050)	(27 580)
Списання безнадійного ПДВ	(8 293)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	(191)	(195)
Сумнівні та безнадійні борги	-	(10)
Інші витрати	(699)	(6 166)
	(45 233)	(33 951)
	(33 290)	(30 729)

10. Фінансові доходи та витрати

	2015	2014 (скориговано)
Дохід по залишках на поточних банківських рахунках	1 982	585
Комісія за резервування коштів та несвоєчасне виконання зобов'язань по кредиту	(434)	(1 077)
Інші фінансові витрати	(873)	-
Витрати пов'язані з реструктуризацією кредитів	(1 476)	(990)
Відсотки за кредит	(32 910)	(16 212)
	(33 711)	(17 694)

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про залишки основних засобів у 2013-2015 роках.

	31.12.2015	31.12.2014 (скориговано)	31.12.2013 (скориговано)
Основні засоби	309 059	309 135	179 246
Незавершене будівництво та реконструкція	328 491	33 361	62 121
Передоплата за основні засоби	76 065	96 936	5 318
За вирахуванням грантів отриманих	(132 722)	(49 433)	-
	580 893	389 999	246 685

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів у 2015 та 2014 роках.

	Будівлі та споруди	Вулично-дорожні мережі	Комунікаційні мережі	Комп'ютерна система дорожнього руху	Світлофорні об'єкти	Транспортні засоби	Інші необоротні активи	Разом
Первісна вартість								
На 31.12.2013	257	124 556	34 126	11 757	9 214	7 627	1 109	188 646
Придбання	1 182	120 242	-	3 482	7 344	-	2 413	134 663
Вибуття	-	-	-	-	(365)	-	(93)	(458)
На 31.12.2014	1 439	244 798	34 126	15 239	16 193	7 627	3 429	322 851
Придбання	-	-	-	353	77	-	101	531
Вибуття	-	-	-	-	(22)	-	-	(22)
На 31.12.2015	1 439	244 798	34 126	15 592	16 248	7 627	3 530	323 360
Амортизація								
На 31.12.2013	5	8 403	748	-	-	56	188	9 400
Нарахована за період	11	3 020	346	106	533	26	274	4 316
Списана за період	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2014	16	11 423	1 094	106	533	82	462	13 716
Нарахована за період	-	-	-	59	333	8	193	593
Списана за період	-	-	-	-	(8)	-	-	(8)
На 31.12.2015	16	11 423	1 094	165	858	90	655	14 301
Чиста балансова вартість								
Станом на 31.12.2013	252	116 153	33 378	11 757	9 214	7 571	921	179 246
Станом на 31.12.2014	1 423	233 375	33 032	15 133	15 660	7 545	2 967	309 135
Станом на 31.12.2015	1 423	233 375	33 032	15 427	15 390	7 537	2 875	309 059

Станом на 31.12.2015, 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 протягом 2013 року.

Балансова вартість повністю зношених основних засобів, що перебувають в експлуатації станом на 31 грудня 2015 року, становить 146 тис. грн. (станом на 31 грудня 2014 року - 105 тис. грн.).

Гранти отримані

	31.12.2015	31.12.2014 (скориговано)	31.12.2013 (скориговано)
Станом на 01 січня	49 433	-	2 339
Отримані протягом року грантові кошти ЄБРР	55 189	49 433	-
Отримані протягом року державні гранти	28 100	-	-
Відображені у Звіті про сукупні доходи	-	-	(2 339)
Станом на 31 грудня	132 722	49 433	-

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2015	31.12.2014 (скориговано)	31.12.2013 (скориговано)
Поточні гранти отримані	-	-	-
Довгострокові гранти отримані	132 722	49 433	-
	132 722	49 433	-

Грантові кошти ЄБРР отримані протягом 2014 та 2015 років були спрямовані грантодавцем напряму підрядній організації на будівництво трамвайних колій, вулиць та пов'язаних інженерних мереж з метою продовження трамвайної лінії за маршрутом №4 до району Сихів у місті Львів. Станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 роботи по даному контракту не є завершеними.

Протягом 2015 року було отримано державну субвенцію на покриття витрат пов'язаних з реконструкцією доріг та трамвайних колій по вул. Гайдамацькій. Станом на 31 грудня 2015 роботи по даному контракту не є завершеними.

12. Запаси

	31.12.2015	31.12.2014 (скориговано)	31.12.2013 (скориговано)
Матеріали	199	84	11
Малоцінні та швидкозношувані предмети	108	21	11
Паливо	38	6	4
Запасні частини	4	9	-
Інші матеріали	13	14	7
	362	134	33

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2015	31.12.2014 (скориговано)	31.12.2013 (скориговано)
Торгова дебіторська заборгованість	1 150	220	274
Заборгованість за ПДВ та іншими податками	61 020	32 471	13 606
Безвідсоткові позики видані	1 037	-	-
Аванси видані	239	855	170
Заборгованість за соціальним страхуванням	246	-	50
Інша дебіторська заборгованість	7	25	4
	63 699	33 571	14 104
За вирахуванням резерву на ПДВ	(60 564)	(32 469)	(13 334)
	3 135	1 102	770

Нижче наведено інформацію про рух резерву на ПДВ у 2014-2015 роках:

	Резерв на ПДВ
Резерв станом на 31.12.2013 (скориговано)	13 334
Списання резерву за період	(13 334)
Збільшення резерву за період	32 469
Резерв станом на 31.12.2014 (скориговано)	32 469
Списання резерву за період	(7 955)
Збільшення резерву за період	36 050
Резерв станом на 31.12.2015	60 564

Станом на 31 грудня 2015 року резерв на ПДВ сформовано значною мірою за рахунок ПДВ по контрактах, що для цілей податкового законодавства вважаються довгостроковими. Це означає, що використання резерву на ПДВ відбудеться на дату завершення робіт за цими контрактами.

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Разом	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена			
				< 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	> 365 днів
31.12.2015	1 150	764	-	178	179	5	24
31.12.2014	220	161	-	13	9	21	16
31.12.2013	274	186	-	5	-	30	53

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2015	31.12.2014 (скориговано)	31.12.2013 (скориговано)
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	39 279	38 165	13 149
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	10	-	-
	39 289	38 165	13 149

Відкритий депозитний рахунок є рахунком з вільним доступом до грошових коштів. Кошти, які зберігаються на строковому депозитному рахунку розміщені на строк до 3 місяців. На такий депозит нараховуються відсотки за відповідними ринковими ставками, які встановлено для короткострокових депозитів та депозитів на вимогу.

15. Статутний капітал

Станом на звітні, які представлено в фінансовій звітності, статутний капітал становив:

Учасник	%	31.12.2015	
		Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	450 716	(39 484)
	100	450 716	(39 484)
Учасник	%	31.12.2014	
		Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	258 161	(57 186)
	100	258 161	(57 186)
Учасник	%	31.12.2013	
		Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	106 090	(11 018)
	100	106 090	(11 018)

16. Кредити та позики

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2015	31.12.2014 (скориговано)	31.12.2013 (скориговано)
Довгострокові зобов'язання					
Відсотковий кредит на суму 26'000 тис. євро	3,75 – 6,0% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	12.09.2024	455 746	376 040	160 676
Відсотковий кредит на суму 12'000 тис. євро	3,75 – 6,0% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	12.09.2024	117 786	51 127	-
			573 532	427 167	160 676
Поточні зобов'язання					
<i>Поточна частина довгострокових зобов'язань</i>					
Відсотковий кредит на суму 26'000 тис. євро	3,75 – 6,0% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	12.09.2024	56 968	-	35 706
Відсотковий кредит на суму 12'000 тис. євро	3,75 – 6,0% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	12.09.2024	-	4 648	-
			56 968	4 648	35 706
			630 500	431 815	196 382

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія 2 грудня 2014 року підписала Угоду з Європейським банком реконструкцій та розвитку про внесення змін та викладення у новій редакції Кредитного Договору від 16 липня 2009 року. Відповідно до цієї Угоди Компанію було звільнено від сплати зобов'язання за тілом по кредиту у перший рік після набрання Угодою чинності, надалі погашення зобов'язань розтерміновано протягом 9 років.

Дотримання умов кредитних договорів

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

Станом на 31 грудня 2015 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.

17. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2015	31.12.2014 (скориговано)	31.12.2013 (скориговано)
Торгова кредиторська заборгованість	30 098	13 252	18 558
Відсотки до сплати	10 960	5 919	3 111
Резерв на невикористані відпустки	343	301	165
Заробітна плата	339	281	209
Заборгованість з ПДВ та інших податків	339	386	50
Безвідсоткові позики отримані	60	155	1 445
Комісія за резервування кредитних коштів	44	237	121
Аванси отримані	24	2	9
Комісія за несвоєчасне виконання кредитних зобов'язань	12	210	70
Соціальне страхування	-	141	163
Інша кредиторська заборгованість	13	40	114
	42 232	20 924	24 015

Нижче наведено інформацію про рух резерву на невикористані відпустки у 2014-2015 роках:

	2015	2014
Станом на 1 січня	301	165
Нарахування резерву	407	392
Використання резерву	(365)	(256)
Станом на 31 грудня	343	301

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.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 – 6,0% для договору від 16 липня 2009 року та для договору від 27 грудня 2013 рок);
- 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 31.12.2015	1,75 (1,75)	(9 920) 9 920
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31.12.2014	1,75 (1,75)	(4 536) 4 536
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31.12.2013	1,75 (1,75)	(2 369) 2 369

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.

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
		(скориговано)	(скориговано)
<i>(в перерахунку на тис. грн.)</i>			
Фінансові активи	36 662	37 926	13 127
Фінансові зобов'язання	(670 029)	(443 575)	(202 905)
Чиста позиція	(633 367)	(405 649)	(189 778)

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

Компанія чутлива лише до коливання валютного курсу євро.

	Збільшення (зменшення) валютних курсів, %	Вплив на нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
31.12.2015		
Євро / українська гривня	10	(63 337)
Євро / українська гривня	-10	63 337

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Збільшення (зменшення) валютних курсів, %	Вплив на нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
31.12.2014 (скориговано)		
Євро / українська гривня	10	(40 565)
Євро / українська гривня	-10	40 565
31.12.2013 (скориговано)		
Євро / українська гривня	10	(18 978)
Євро / українська гривня	-10	18 978

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.

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:

31.12.2015	На вимогу	< 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 5 років	> 5 років	Разом
Відсотковий кредит	-	28 484	28 484	286 766	286 766	630 500
Торгова кредиторська заборгованість	-	30 098	-	-	-	30 098
Відсотки до сплати	-	10 960	-	-	-	10 960
Резерв на невикористані відпустки	343	-	-	-	-	343
Заробітна плата	-	339	-	-	-	339
Заборгованість з ПДВ та інших податків	-	339	-	-	-	339
Безвідсоткові позики отримані	-	60	-	-	-	60
Комісія за резервування кредитних коштів	-	44	-	-	-	44
Комісія за несвоєчасне виконання кредитних зобов'язань	-	12	-	-	-	12
Інша кредиторська заборгованість	-	13	-	-	-	13
	343	70 349	28 484	286 766	286 766	672 708

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31.12.2014	На вимогу	< 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 5 років	> 5 років	Разом
Відсотковий кредит	-	-	4 648	255 390	171 777	431 815
Торгова кредиторська заборгованість	-	13 252	-	-	-	13 252
Відсотки до сплати	-	5 919	-	-	-	5 919
Заборгованість з ПДВ та інших податків	-	386	-	-	-	386
Резерв на невикористані відпустки	301	-	-	-	-	301
Заробітна плата	-	281	-	-	-	281
Комісія за резервування кредитних коштів	-	237	-	-	-	237
Комісія за несвоєчасне виконання кредитних зобов'язань	-	210	-	-	-	210
Безвідсоткові позики отримані	-	155	-	-	-	155
Соціальне страхування	-	141	-	-	-	141
Інша кредиторська заборгованість	-	40	-	-	-	40
	301	20 621	4 648	255 390	171 777	452 737

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	-	18 558	-	-	-	18 558
Відсотки до сплати	-	3 111	-	-	-	3 111
Безвідсоткові позики отримані	-	-	1 445	-	-	1 445
Заробітна плата	-	209	-	-	-	209
Резерв на невикористані відпустки	165	-	-	-	-	165
Соціальне страхування	-	163	-	-	-	163
Кредиторська заборгованість за резервування кредитних коштів	-	121	-	-	-	121
Кредиторська заборгованість по комісії за несвоєчасне виконання кредитних зобов'язань	-	70	-	-	-	70
Заборгованість з ПДВ та інших податків	-	50	-	-	-	50
Інша кредиторська заборгованість	-	114	-	-	-	114
	165	22 396	37 151	160 676	-	220 388

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.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія мала такі залишки по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2015 р. , 31.12.2014 р. та 31.12.2013 р.:

	31.12.2015	31.12.2014 (скориговано)	31.12.2013 (скориговано)
Компанії під спільним контролем			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 580	138	205
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(243)	(278)	(1 816)
Ключовий управлінський персонал			
Торгова та інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:			
- заборгованість з оплати праці	(5)	(20)	(11)
- резерв на невикористані відпустки працівників	(20)	(11)	(12)

Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами протягом 2015 та 2014 рр.:

	2015	2014
Засновник та компанії під спільним контролем		
<i>Дохід від реалізації товарів, робіт та послуг</i>		
Послуги з ремонту та технічного обслуговування світлофорних об'єктів	1 418	474
Відшкодування за газ, воду та електроенергію	918	651
Роботи по здійсненню технічного нагляду	440	67
Дохід від реалізації послуг з диспетчеризації	228	17
Дохід від реалізації послуг з паркування	-	263
Придбання товарів, робіт та послуг	131	77
Придбання необоротних активів	36	-
<i>Зміни у власному капіталі</i>		
Внески до статутного капіталу	210 257	105 903
Внески до іншого вкладеного капіталу	256	33 171
<i>Безвідсоткові позики</i>		
Безвідсоткові позики надані	1 000	-
Безвідсоткові позики погашені	-	(1 350)
Державні гранти отримані	28 100	-

Операції з ключовим управлінським персоналом

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2015 року винагорода ключового управлінського персоналу склала 175 тис. грн., 31 грудня 2014 року – 128 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.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 ризик Компанії.

На кінець звітного 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.

21. Рекласифікації та виправлення помилок

Протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2015 року, Компанія ідентифікувала та відкоригувала наступні помилки, що виникли протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2014 року:

(а) Компанією було вирішено з 01 липня 2014 року припинити нарахування амортизації по об'єктах вулично-дорожньої мережі. Відповідно статті "Основні засоби" та "Адміністративні витрати" були скориговані.

(б) Компанією було вирішено відображати гранти отримані згорнуто з основними засоби, на які спрямовувались грантові кошти.

(в) Компанією було виявлено помилки у відображенні розрахунків із підрядниками. Внаслідок здійсненої помилки у попередньому звітному періоді частина Актів виконаних робіт були відображені у фінансовій звітності двічі, частина відображеними не були. В результаті статті "Інші доходи та витрати", "Торгова та інша кредиторська заборгованість", а також "Торгова та інша дебіторська заборгованість" було скориговано.

(г) Компанією було списано залишок грошових коштів в банку, що був ліквідований, як такий, що є безнадійним до отримання.

(ґ) 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 2015 рік.

Наступна таблиця містить інформацію про коригування, зроблені в звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2014 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

	2014		2014
	<i>Як зазначено раніше</i>	<i>Зроблені коригування</i>	<i>Скориговано</i>
Дохід	2 915	(703)	2 212
Витрати загальнопромислового характеру	(6 524)	588	(5 936)
Адміністративні витрати	(11 907)	6 017	(5 890)
Інші доходи та витрати	(22 643)	(8 086)	(30 729)
Збиток від операційної діяльності	(38 159)	(2 184)	(40 343)
Фінансові доходи (витрати)	(162 146)	144 452	(17 694)
Збиток від неопераційних курсових різниць, згорнуто	-	(144 452)	(144 452)
Збиток до оподаткування	(200 305)	(2 184)	(202 489)
Податок на прибуток	-		
Чистий збиток	(200 305)	(2 184)	(202 489)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	31.12.2014 <i>Як зазначено раніше</i>	<i>Зроблені коригування</i>	31.12.2014 <i>Скориговано</i>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	443 221	(53 222)	389 999
Нематеріальні активи	161	5	166
	443 382	(53 217)	390 165
Оборотні активи			
Запаси	135	(1)	134
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 609	(507)	1 102
Грошові кошти та їх еквіваленти	38 180	(15)	38 165
	39 924	(523)	39 401
Разом активи	483 306	(53 740)	429 566
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	258 161	-	258 161
Неоплачений капітал	(57 186)	-	(57 186)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(294 546)	(4 413)	(298 959)
Інший вкладений капітал	73 059	-	73 059
	(20 512)	(4 413)	(24 925)
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	427 167	-	427 167
Резерв на судові справи	1 752	-	1 752
	49 647	(49 647)	-
	478 566	(49 647)	428 919
Поточні зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20 604	320	20 924
Кредити та позики	4 648	-	4 648
	25 252	320	25 572
Разом зобов'язання	503 818	(49 327)	454 491
Разом капітал та зобов'язання	483 306	(53 740)	429 566

22. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати підписання цієї фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії.