

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

зі звітом незалежного аудитора

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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	6-30

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу Львівського комунального підприємства "Львівавтодор"

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства "Львівавтодор" ("компанія"), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року, звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Компанія 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". Крім цього при безоплатній передачі необоротних активів за рішенням власника протягом звітного року компанією не було списано з балансу усієї залишкової вартості основних засобів. Через природу облікових записів ми не можемо оцінити суму впливу даної помилки. З врахуванням цього, ми не можемо висловити свої думки стосовно вартості основних засобів в сумі 580'893 тис. грн. на 31 грудня 2015 року та в сумі 857'430 тис. грн. на 31 грудня 2016 року, відображених у звіті про фінансовий стан з відповідним можливим впливом на звіт про сукупні доходи.

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

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 3.4 та 18 у фінансовій звітності, в яких зазначено про недотримання компанією окремих умов кредитних договорів. Ці обставини, які разом з іншими питаннями зазначеними у примітці 3.4, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність компанії безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Висловлюючи нашу думку із застереженням, ми не брали до уваги ці питання.

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

Інші питання

Наш звіт підготовлено виключно для управлінського персоналу компанії з ціллю його подання Європейському Банку Реконструкції і Розвитку та власникам та не може бути використаний для інших цілей, не може надаватися іншим особам або використовуватися ними.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Партнер зі завдання: Роман Білик

Місто Львів, 30 червня 2017 року

Full Service Accountancy Firm of the Year in Ukraine
2017 Corporate Intl Global Award



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 на 31 грудня 2016 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2016 року була затверджена її управлінським персоналом 30 червня 2017 року.

(Підпис)
Директор
(Посада / П.І.Б.)

Берега 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 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	2016	2015
Дохід	6	8 413	5 077
Витрати загальновиробничого характеру	7	(12 659)	(8 555)
Адміністративні витрати	8	(4 430)	(3 298)
Інші доходи та витрати	9	(70 657)	(33 290)
Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника	10	(80 512)	-
Збиток від операційної діяльності		(159 845)	(40 066)
Фінансові доходи (витрати)	11	(45 606)	(33 711)
Збиток від курсових різниць, згорнуто		(57 187)	(162 449)
Збиток до оподаткування		(262 638)	(236 226)
Податок на прибуток		-	-
Чистий збиток		(262 638)	(236 226)

(Підпис)

Директор

(Посада / П.І.Б.)

Береза О.І.

(Підпис)

Головний бухгалтер

(Посада / П.І.Б.)

Десятнюк С.П.



Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	31.12.2016	31.12.2015
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби та капітальні інвестиції	12	857 430	580 893
Нематеріальні активи		162	167
		857 592	581 060
Оборотні активи			
Запаси	13	531	362
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14	409	2 443
Розрахунки за податками та інші оборотні активи	15	923	692
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	6 891	39 289
		8 754	42 786
Разом активи		866 346	623 846
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Статутний капітал	17	738 402	450 716
Неоплачений капітал	17	(52 219)	(39 484)
Непокритий збиток		(797 823)	(535 185)
Інший вкладений капітал		74 518	73 315
		(37 122)	(50 638)
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики довгострокові	18	720 507	573 532
Резерв на судові справи	19	-	1 752
		720 507	575 284
Поточні зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	80 032	42 232
Кредити та позики короткострокові	18	102 929	56 968
		182 961	99 200
Разом зобов'язання		903 468	674 484
Разом капітал та зобов'язання		866 346	623 846

(Підпис)

Директор

(Посада / П.І.Б.)

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.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	2016	2015
Рух коштів від операційної діяльності			
Кошти, отримані від покупців		12 215	6 852
Інші надходження від операційної діяльності		35	19
Інші виплати на операційну діяльність		(15)	-
Безвідсоткові позики отримані		-	(95)
Безвідсоткові позики надані		1 031	(1 037)
Сплата податків та обов'язкових платежів		(4 213)	(5 374)
Кошти, сплачені постачальникам		(6 225)	(4 672)
Кошти, сплачені працівникам		(6 436)	(4 869)
		(3 608)	(9 176)
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Відсотки отримані		1 069	1 982
Державні гранти		300	28 100
Інші виплати на інвестиційну діяльність		(3 051)	(1 415)
Аванси капітального характеру		(399 204)	(246 399)
		(400 886)	(217 732)
Рух коштів від фінансової діяльності			
Внески до статутного капіталу		274 951	210 055
Позики отримані		202 965	48 882
Інші надходження від фінансової діяльності		3 083	426
Інші виплати на фінансову діяльність		(557)	-
Комісія за резервування коштів та сплата штрафних санкцій		(642)	(947)
Виплати пов'язані з реструктуризацією кредитів		(1 759)	(2 064)
Відсотки сплачені		(41 445)	(30 514)
Погашення позик		(64 495)	(10 168)
		372 101	215 670
Чистий рух грошових коштів за період			
Вплив зміни валютних курсів		(5)	12 362
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок періоду		39 289	38 165
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець періоду		6 891	39 289

Додаткова інформація щодо руху грошових коштів

Негрошові операції

Гранти отримані	12	281	55 189
		281	55 189

(Підпис)

Львівська міська рада * Львівська міська рада * Україна * 05523814

Директор

(Посада / П.І.Б.)

М.П.

"Львівавтодор"

05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Україна * 05523814

Берега О.І.

(Підпис)

Головний бухгалтер

(Посада / П.І.Б.)

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 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Неоплачений капітал	Непокритий збиток	Інший вкладений капітал	Разом
Станом на 31 грудня 2014 р.	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)
Оголошена зміна статутного капіталу	287 686	(287 686)	-	-	-
Внески до статутного капіталу	-	274 951	-	-	274 951
Чистий збиток за період	-	-	(262 638)	-	(262 638)
Внески до іншого вкладеного капіталу	-	-	-	1 203	1 203
Станом на 31 грудня 2016 р.	738 402	(52 219)	(797 823)	74 518	(37 122)

(Підпис)

Директор

(Посада / П.І.Б.)

/ Береза 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 2016 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 грудня 2016 – 81 працівник (31 грудня 2015 – 78 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

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

З кінця 2013 року Україна знаходиться під впливом політичних та економічних потрясінь:

- 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;
- Українська гривня продовжує девальвувати відносно основних світових валют і, як наслідок, для підтримки стабільності економіки необхідні значні фінансові вливання.

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 діяльність Компанії, її контрагентів є непередбачуваним.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку 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. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

Компанія здійснює поточний облік у відповідності до Українських Положень (стандартів) фінансової звітності (ПсБО). Фінансова звітність відрізняється від фінансової звітності складеної відповідно до П(С)БО, оскільки вона

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

містить певні коригування, що не були відображені у облікових записях Компанії, проте які є необхідними для презентації фінансового стану Компанії, її фінансових результатів та грошових коштів у відповідності до МСФЗ.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

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

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

3.3. 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. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

Українська гривня є також валютою представлення для цілей цієї фінансової звітності.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть 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 керівництва Компанії наведено нижче.

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

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

- МСБО 29 визначає за краще, щоб всі компанії і банки, які здійснюють свою діяльність в умовах гіперінфляції в одній країні, повинні застосовувати вимоги МСБО 29, починаючи з одного і того ж періоду. Управлінському персоналу Компанії невідомо про початок застосування українськими компаніями МСБО 29. Крім того, фактичні приклади публічних українських компаній і банків свідчать про незастосування МСБО 29 під час складання своєї проміжної фінансової звітності в межах річного звітного періоду, що закінчується 31 грудня 2016 року;
- Міністерство фінансів України, як орган відповідальний за державну політику в області бухгалтерського обліку, не визнав українську економіку гіперінфляційною. Цього також не зробили міжнародні організації, що в тій чи іншій мірі співпрацюють з Україною (зокрема, Міжнародний Валютний Фонд);
- Поточна економічна ситуація була досягнута за рахунок разових надзвичайних подій в країні, викликаних в першу чергу не економічними чинниками. Управлінський персонал не очікує, що загострення нестабільної економічної ситуації триватиме в осяжному майбутньому.

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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

боргів може бути істотними.

Резерв на судові справи

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

Резерв на ПДВ

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

Податки

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

Податкові збитки, що переносяться на наступні періоди

Станом на 31 грудня 2016 року за накопиченими податковими збитками на загальну суму 309'093 тис. грн. (31 грудня 2015: 186'321 тис. грн.) Компанією не було визнано відстрочений податковий актив, оскільки Компанія не очікує, що вдасться реалізувати цей актив протягом наступних звітних періодів.

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 823'436 тис. грн. Крім того, фінансова звітність Компанії характеризується погіршенням ліквідності, зокрема поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 174'207 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.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Компанія прийняла нові/переглянуті стандарти і тлумачення, обов'язкові для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року:

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрав 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" – набрав чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Ініціатива з Розкриття – набрав 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" – набрав чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" та МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство - Облік плодоносних рослин" – набрав чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- МСФЗ (IFRS) 14 "Регульовані відстрочені рахунки" – набрав чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38 – "Роз'яснення прийнятних методів амортизації" – набрав чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність – Придбання часток участі в спільній діяльності" – набрав чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2016 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2012-2014 років.

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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".

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено згідно вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. 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.

Операції в іноземній валюті

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

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

Визнання доходів та витрат

Дохід визнається, коли існує ймовірність, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією, а суму виручки можна достовірно оцінити. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка отримана

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

або підлягає отриманню, з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією, а також після вирахування відповідних податків та зборів.

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.

Для визнання доходів та витрат необхідним є також дотримання нижченаведених умов.

Реалізація товарів та інших матеріальних активів

Дохід від реалізації товарів та інших матеріальних активів визнається, коли покупцеві передано всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на актив, що, як правило, збігається з передачею права власності на актив, яка відбувається після його поставки.

Фінансові доходи та витрати

По всіх фінансових інструментах, які оцінюються за амортизованою собівартістю, відсоткові доходи та витрати визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

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

Інші доходи та витрати

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

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

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

Податок на додану вартість

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

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

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

Основні засоби

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

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби враховуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

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. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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.

Зменшення корисності активів

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

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.

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 ("перше надходження – перший видаток").

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти 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 на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Фінансові активи Компанії включають позики, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Подальша оцінка

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

- 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 ефективної ставки відсотка.

В момент первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія відносить їх до відповідної категорії. 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, а також торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

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

- Кредити та кредиторська заборгованість

Після первісного визнання кредити та позики, а також кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтова них грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

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

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації. У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

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 малоімовірною.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зобов'язання по пенсійному забезпеченню та інших виплатах працівникам

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

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

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

Події після звітної дати

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

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

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

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

- МСБО (IAS) 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" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – Застосування МСФЗ 9 з МСФЗ 4 – 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) 15 "Виручка за контрактами з клієнтами" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість" – Зміна статусу інвестиційної нерухомості – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 липня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років.

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.

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

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 врахуванню 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.

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

МСФЗ (IFRS) 2 "Платіж на основі акцій" – "Класифікація та оцінка"

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.

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

МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – Застосування МСФЗ 9 з МСФЗ 4

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Пакет удосконалив 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".

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 звітку залишків резервів на початок та кінець періоду - річний резерв на покриття збитків окремо від залишків резерву на покриття збитків за весь період корисного використання.

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

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

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

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

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

(а) очікуваний середньозважений результат: очікувані втрати за кредитами не повинні відображати ні кращий, ні гірший сценарій. Оцінка повинна відображати можливість того, що втрата за кредитом має місце, і можливість того, що втрата за кредитом не має місця;

(б) зміна вартості грошей з часом: очікувані втрати за кредитами необхідно дисконтувати до звітної дати; та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(в) розумна та задовільна інформація, доступна без невиправданих витрат або зусиль.

Облік хеджування

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

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

До моменту завершення проекту щодо "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.

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

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

Ціль МСФЗ 15 – встановити принципи, які юридична особа повинна застосовувати для надання корисної інформації користувачам фінансової звітності про природу, суму, часові рамки та невизначеність доходу та грошових потоків, що виникають внаслідок контрактних відносин з клієнтом. Він замінює такі стандарти та тлумачення: МСБО 11 "Будівельні контракти", МСБО 18 "Дохід", Тлумачення КТМФЗ 13 "Програми лояльності клієнта", Тлумачення КТМФЗ 15 "Угоди про будівництво об'єктів нерухомості", Тлумачення КТМФЗ 18 "Передачі активів від клієнтів", Тлумачення ПКТ 31 " Дохід – Бартерні операції, пов'язані з рекламними послугами".

Основний принцип МСФЗ 15 – це те, що юридична особа визнає дохід для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає винагороду, на яку юридична особа сподівається мати право в обмін на ці товари або послуги. Основний принцип показаний у п'ятиступеневій моделі:

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

Застосування даної моделі залежатиме від фактів та обставин, вказаних в контракті з клієнтом, та вимагатиме застосування судження.

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

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

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

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

- визнання орендованого активу та зобов'язання за орендою у звіті про фінансовий стан, первісно оцінених за теперішньою вартістю майбутніх невідомовних орендних платежів;
- визнання амортизації орендованого активу та відсотків відносно зобов'язань за орендою у звіті про сукупні доходи протягом терміну дії оренди; та

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(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.

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

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти "

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

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

Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2017 року (МСБО 12) та 1 січня 2018 (МСФЗ 1 та 12). Вносяться зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів звітності": видалено додаток Е що описував тимчасові звільнення під час застосування даного стандарту.

- МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання": внесені уточнення щодо того, що вимоги щодо розкриття інформації окрім описаних в пунктах В10-В16 застосовуються тільки якщо компанія має частину участі у спільних компаніях, дочірніх підприємствах та асоційованих компаніях, що класифіковані як "на продаж" та "призупинення діяльності".

- МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства": Внесені роз'яснення щодо того, що інвестиції в асоційованої компанії або спільні підприємства, які контролюються суб'єктом, який є венчурним підприємством, можливо оцінювати за справедливою вартістю через прибуток або збиток в залежності від ситуації, при первісному визнанні.

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

6. Дохід

	2016	2015
Дохід від реалізації послуг з паркування	3 921	2 318
Дохід від поточного ремонту та технічного обслуговування світлофорних об'єктів	2 810	1 455
Дохід від реалізації послуг з диспетчеризації	818	856
Дохід від робіт по здійсненню технічного нагляду	864	448
	8 413	5 077

7. Витрати загальновиробничого характеру

	2016	2015
Витрати на зарплату	7 102	5 618
Витрати на купівлю товарів, робіт та послуг	4 486	2 506
Амортизація	1 794	561
Паркувальний збір та інші обов'язкові збори та платежі	706	854
	14 088	9 539
За мінусом отриманих компенсацій витрат на комунальні послуги	(1 429)	(984)
	12 659	8 555

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Адміністративні витрати

	2016	2015
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	2 767	2 537
Інформаційно-консультаційні та інші професійні послуги	479	170
Амортизація	333	32
Банківські послуги та обов'язкові збори за купівлю валюти	272	157
Витрати на канцтовари, ТМЦ	163	81
Інші послуги	416	321
	4 430	3 298

9. Інші доходи та витрати

	2016	2015
Інші доходи:		
Списання резерву на судові справи	1 752	-
Дохід від операційних курсових різниць	-	11 381
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	2
Інший дохід	250	560
	2 004	11 943
Інші витрати:		
Резерв на ПДВ	(70 224)	(36 050)
Збиток від операційних курсових різниць	(1 994)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	(188)	(191)
Сумнівні та безнадійні борги	(6)	-
Списання безнадійного ПДВ	-	(8 293)
Інші витрати	(249)	(699)
	(72 661)	(45 233)
	(70 657)	(33 290)

10. Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника

На підставі рішень Львівської міської Ради прийнятих у 2016 році Компанією було безоплатно передано майно іншим комунальним підприємствам на загальну суму 80'512 тис. грн. Серед об'єктів, що були передані, в тому числі були включені трамвайні, водопровідні та каналізаційні мережі.

11. Фінансові доходи та витрати

	2016	2015
Дохід по залишках на поточних банківських рахунках	1 069	1 982
Інші фінансові витрати	(1 694)	(873)
Комісія за резервування коштів та несвоєчасне виконання зобов'язань по кредиту	(612)	(434)
Витрати пов'язані з реструктуризацією кредитів	(1 787)	(1 476)
Відсотки за кредит	(42 582)	(32 910)
	(45 606)	(33 711)

12. Основні засоби та капітальні інвестиції

Нижче представлено інформацію про залишки основних засобів та капітальних інвестицій у 2016 та 2015 роках.

	31.12.2016	31.12.2015
Основні засоби	234 133	309 059
Незавершене будівництво та реконструкція	724 151	328 491
Передоплата за основні засоби	32 449	76 065
За вирахуванням грантів отриманих	(133 303)	(132 722)
	857 430	580 893

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2016 та 2015 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								
Станом 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)
Станом на 31.12.2015	1 439	244 798	34 126	15 592	16 248	7 627	3 530	323 360
Придбання	161	275	-	4 740	1 601	5	929	7 711
Вибуття	-	-	-	-	-	-	(16)	(16)
Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника	-	(51 398)	(33 621)	-	(8)	-	(428)	(85 455)
Станом на 31.12.2016	1 600	193 675	505	20 332	17 841	7 632	4 015	245 600
Амортизація								
Станом 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)
Станом на 31.12.2015	16	11 423	1 094	165	858	90	655	14 301
Нарахована за період	-	-	-	394	1 064	22	642	2 122
Списана за період	-	-	-	-	-	-	(13)	(13)
Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника	-	(3 772)	(1 078)	-	(2)	-	(91)	(4 943)
Станом на 31.12.2016	16	7 651	16	559	1 920	112	1 193	11 467
Балансова вартість								
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 31.12.2016	1 584	186 024	489	19 773	15 921	7 520	2 822	234 133

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років 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 2016 року, становить 129 тис. грн. (31 грудня 2015 року - 146 тис. грн.).

Гранти отримані

	31.12.2016	31.12.2015
Станом на 01 січня		
Отримані протягом року грантові кошти ЄБРР	132 722	49 433
Отримані протягом року державні гранти	281	55 189
Відображені у Звіті про сукупні доходи	300	28 100
	-	-
Станом на 31 грудня	133 303	132 722
Поточні гранти отримані	-	-
Довгострокові гранти отримані	133 303	132 722
	133 303	132 722

Грантові кошти ЄБРР отримані протягом 2015 та 2016 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 2016 та 31 грудня 2015 роботи по даному контракту не є завершеними.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом 2016 та 2015 років було отримано державну субвенцію на покриття витрат пов'язаних з реконструкцією доріг та трамвайних колій у м. Львові. Станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 роботи по даному контракту не є завершеними.

13. Запаси

	31.12.2016	31.12.2015
Матеріали	336	199
Малоцінні та швидкозношуючі предмети	114	108
Паливо	53	38
Запасні частини	2	4
Інші матеріали	26	13
	531	362

14. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2016	31.12.2015
Торгова дебіторська заборгованість	398	1 150
Безвідсоткові позики видані	6	1 037
Заборгованість за соціальним страхуванням	-	246
Інша дебіторська заборгованість	5	10
	409	2 443

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

	Разом	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена			
				< 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	> 365 днів
31.12.2016	398	130	-	169	64	12	23
31.12.2015	1 150	764	-	178	179	5	24

15. Розрахунки за податками та інші оборотні активи

	31.12.2016	31.12.2015
ПДВ	131 606	60 992
Аванси видані	71	239
Податок на прибуток	25	25
Інші оборотні активи	8	-
	131 710	61 256
Мінус: Резерв на ПДВ	(130 787)	(60 564)
	923	692

Нижче наведено інформацію про рух резерву на ПДВ у 2015-2016 роках:

	2016	2015
Станом на 01 січня	60 564	32 469
Списання резерву за період	-	(7 955)
Збільшення резерву за період	70 223	36 050
Станом на 31 грудня	130 787	60 564

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років 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.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2016	31.12.2015
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	6 876	39 276
Грошові кошти в касі	15	3
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	-	10
	6 891	39 289

Відкритий депозитний рахунок станом на 31 грудня 2015 року був рахунком з вільним доступом до грошових коштів. Кошти, які зберігалися на строковому депозитному рахунку, розміщені на строк до 3 місяців. На такий депозит нараховувалися відсотки за відповідними ринковими ставками, які встановлено для короткострокових депозитів та депозитів на вимогу.

17. Статутний капітал

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

Учасник	%	31.12.2016	Неоплачений
		Оголошений капітал	капітал
Львівська міська рада	100	738 402	(52 219)
	100	738 402	(52 219)
31.12.2015			
Учасник	%	Оголошений	Неоплачений
		капітал	капітал
Львівська міська рада	100	450 716	(39 484)
	100	450 716	(39 484)

18. Кредити та позики

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2016	31.12.2015
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	432 225	455 746
Відсотковий кредит на суму 12'000 тис. євро	3,75 - 6,0% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	12.09.2024	288 282	117 786
			720 507	573 532
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	61 746	56 968
Відсотковий кредит на суму 12'000 тис. євро	3,75 - 6,0% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	12.09.2024	41 183	-
			102 929	56 968
			823 436	630 500

Компанія 2 грудня 2014 року підписала Угоду з Європейським банком реконструкції 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.

17 листопада 2016 року Компанією було підписано кредитну угоду з Європейським банком реконструкції та розвитку на автоматизовану оплату за проїзд "e-Cards". Відповідно до договору Компанія може отримати позику загальною вартістю 10'000 тис. євро.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 дострокового погашення кредитних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2016 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.

19. Резерв на судові справи

	2016	2015
Станом на 1 січня	1 752	1 752
Списання в дохід	(1 752)	-
Використання резерву	-	-
Нарахування резерву	-	-
Станом на 31 грудня	-	1 752

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2016	31.12.2015
Торгова кредиторська заборгованість	62 877	30 098
Відсотки до сплати	14 877	10 960
Інші витрати на позики	1 190	56
Резерв на невикористані відпустки	494	343
Заробітна плата	287	339
Соціальне страхування	104	-
Аванси отримані	32	24
Безвідсоткові позики отримані	-	60
Інша кредиторська заборгованість	171	352
	80 032	42 232

Нижче наведено інформацію про рух резерву на невикористані відпустки у 2015-2016 роках:

	2016	2015
Станом на 1 січня	343	301
Нарахування резерву	783	407
Використання резерву	(632)	(365)
Станом на 31 грудня	494	343

21. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

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

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

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21.1. Ринковий ризик

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

Компанія чутлива до наступних ризиків зміни ринкової кон'юнктури:

Ризик зміни відсоткової ставки

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

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

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

Нижче представлений аналіз чутливості збитку до оподаткування та власного капіталу Компанії до можливої зміни відсоткової ставки при незмінному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на непокритий збиток
2016	1,75	(12 602)
2016	-1,75	12 602
2015	1,75	(9 920)
2015	-1,75	9 920

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

Ризик коливання валютних курсів

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

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові в українській гривні (функціональна валюта). Компанія придбає необоротні активи в Євро, що є причиною того, чому на Компанію зазнає впливу коливання валютних курсів. Компанія залучає кредити, деноміновані в іноземній валюті, що, у свою чергу, призводять до впливу ризику коливання валютних курсів. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів.

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

	EUR
Станом на 31.12.2014	19.2329
Середній для 2015 року	24.2287
Станом на 31.12.2015	26.2231
Середній для 2016 року	28.2919
Станом на 31.12.2016	28.4226

Наведена нижче таблицю узагальнює інформацію про концентрацію ризику коливання валютних курсів станом на 31 грудня 2016 та 2015:

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2016	31.12.2015
Фінансові активи	4 011	36 662
Фінансові зобов'язання	(901 360)	(670 029)
Чиста позиція	(897 349)	(633 367)

Нижче представлений аналіз чутливості збитку до оподаткування та власного капіталу Компанії до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на непокритий збиток
2016		
Євро	10	(89 735)
Євро	-10	89 735
2015		
Євро	50	(63 337)
Євро	-50	63 337

21.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні 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.

21.3. Ризик ліквідності

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

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням 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:

	На вимогу	< 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 5 років	> 5 років	Разом
31.12.2016						
Відсотковий кредит	-	51 465	51 465	411 718	308 788	823 436
Торгова кредиторська заборгованість	-	62 877	-	-	-	62 877
Відсотки до сплати	-	14 877	-	-	-	14 877
Інші витрати на позики	-	1 190	-	-	-	1 190
Резерв на невикористані відпустки	494	-	-	-	-	494
Заробітна плата	-	287	-	-	-	287
Соціальне страхування	-	104	-	-	-	104
Інша кредиторська заборгованість	-	171	-	-	-	171
	494	130 971	51 465	411 718	308 788	903 436

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу	< 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 5 років	> 5 років	Разом
31.12.2015						
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
Безвідсоткові позики отримані	-	60	-	-	-	60
Інші витрати на позики	-	56	-	-	-	56
Інша кредиторська заборгованість	-	352	-	-	-	352
	343	70 349	28 484	286 766	286 766	672 708

21.2. 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.

21.3. 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.

21.4. 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.

22. Операції з пов'язаними сторонами

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

Компанія мала такі залишки по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016 та 2015 років:

	31.12.2016	31.12.2015
--	-------------------	-------------------

Компанії під спільним контролем

Торгова та інша дебіторська заборгованість	196	1 580
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(245)	(243)

Ключовий управлінський персонал

Торгова та інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:		
- заборгованість з оплати праці	(8)	(5)
- резерв на невикористані відпустки працівників	(55)	(20)

Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами протягом 2016 та 2015 років:

	2016	2015
--	-------------	-------------

Засновник та компанії під спільним контролем

Дохід від реалізації товарів, робіт та послуг

Послуги з ремонту та технічного обслуговування світлофорних об'єктів	2 708	1 418
Відшкодування за газ, воду та електроенергію	1 388	918
Роботи по здійсненню технічного нагляду	839	440
Дохід від реалізації послуг з диспетчеризації	321	228
Дохід від реалізації послуг з паркування	7	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2016	2015
Засновник та компанії під спільним контролем		
Придбання товарів, робіт та послуг	169	131
Придбання необоротних активів	42	36
<i>Зміни у власному капіталі</i>		
Внески до статутного капіталу	274 951	210 257
Внески до іншого вкладеного капіталу	1 203	256
<i>Безвідсоткові позики</i>		
Безвідсоткові позики надані	-	1 000
Безвідсоткові позики погашені	(1 000)	-
Державні гранти отримані	300	28 100
Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника	(80 512)	-

Операції з ключовим управлінським персоналом

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2016 року винагорода ключового управлінського персоналу склала 240 тис. грн., 31 грудня 2015 року – 175 тис. грн.

23. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія має справи із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, в разі виникнення такої чи внаслідок таких позовів або претензій, буде мати негативний вплив на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Компанія трактує такі зобов'язання як можливі, але ймовірність їх настання є невизначеною і повністю не контролюється Компанією, тому у фінансовій звітності не створювався резерв під такі зобов'язання.

Гарантії та поруки

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

24. 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.