

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

зі звітом незалежного аудитора

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про сукупні доходи	2
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про рух грошових коштів	4
Звіт про зміну власного капіталу	5
Примітки до фінансової звітності	6-32

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу Львівського комунального підприємства "Львівавтодор"

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства "Львівавтодор" ("Компанія"), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 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 2017 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

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". Через природу облікових записів ми не можемо оцінити суму впливу даних невідповідностей та підтвердити вартість інвестиційної нерухомості в сумах 581'025 тис. грн. на 31 грудня 2015 року, 971'306 тис. грн. на 31 грудня 2016 року та 1'150'514 тис. грн. на 31 грудня 2017 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 19 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, надаватися іншим особам або використовувалась 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, 27 червня 2018 року



Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2017 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 2017 року затверджена її управлінським персоналом 27 червня 2018 року.



(Підпис)

В.О. Директора
(Посада / П.І.Б.)

Познанський Р.О.

(Підпис)

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

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	2017	2016 скориговано
Дохід	6	10 752	8 413
Витрати загальнопромислового характеру	7	(16 931)	(12 659)
Адміністративні витрати	8	(6 993)	(4 430)
Інші доходи та витрати	9	(1 191)	1 558
Збиток від операційної діяльності		(14 363)	(7 118)
Фінансові доходи та витрати	10	(51 799)	(44 469)
Збиток від курсових різниць, згорнуто		(150 393)	(59 165)
Збиток до оподаткування		(216 555)	(110 752)
Податок на прибуток	11	-	-
Чистий збиток		(216 555)	(110 752)



в.о. Директора / Познанський Р.О.

(Посада / П.І.Б.)

"Львівавтодор"
М.П.

05523814

(Підпис)

Головний бухгалтер / Десятнюк С.П.

(Посада / П.І.Б.)

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	31.12.2017	31.12.2016 скориговано	31.12.2015 скориговано
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	12	65 407	61 641	60 559
Інвестиційна нерухомість	13	1 150 514	971 306	581 025
Нематеріальні активи		309	162	167
		1 216 230	1 033 109	641 751
Оборотні активи				
Запаси	14	1 005	531	362
Торгова та інша дебіторська заборгованість	15	608	409	2 443
Розрахунки за податками та інші оборотні активи	16	2 637	923	692
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	5 875	6 891	39 289
		10 125	8 754	42 786
Разом активи		1 226 355	1 041 863	684 537
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Капітал				
Статутний капітал	18	1 042 849	738 402	450 716
Неоплачений капітал	18	(6 378)	(52 219)	(39 484)
Непокритий збиток		(849 882)	(633 327)	(474 494)
Інший вкладений капітал		75 997	74 518	73 315
		262 586	127 374	10 053
Довгострокові зобов'язання				
Кредити та позики	19	727 801	720 507	573 532
Резерв на судові справи	20	-	-	1 752
		727 801	720 507	575 284
Поточні зобов'язання				
Кредити та позики	19	142 132	117 859	68 044
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	93 836	76 123	31 156
		235 968	193 982	99 200
Разом зобов'язання		963 769	914 489	674 484
Разом капітал та зобов'язання		1 226 355	1 041 863	684 537



(Підпис)
в.о. Директора / Познанський Р.О.
(Посада / П.І.Б.)
"Львівавтодор"
М.П.

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

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

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітка	2017	2016 скориговано
Рух коштів від операційної діяльності			
Кошти, отримані від покупців		14 377	12 215
Інші надходження від операційної діяльності		35	35
Кошти, сплачені постачальникам		(7 654)	(6 225)
Кошти, сплачені працівникам		(9 853)	(6 436)
Сплата податків та обов'язкових платежів		(8 314)	(4 213)
Інші виплати на операційну діяльність		(10)	(15)
		(11 419)	(4 639)
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Державні гранти		2 727	300
Відсотки отримані		100	1 069
Повернення наданих безвідсоткових позик		4	1 037
Аванси капітального характеру		(184 719)	(399 204)
Безвідсоткові позики надані		(70)	(6)
Інші виплати на інвестиційну діяльність		-	(3 051)
		(181 958)	(399 855)
Рух коштів від фінансової діяльності			
Внески до статутного капіталу		349 467	274 951
Безвідсоткові позики отримані		10 000	-
Позики отримані		-	202 965
Інші надходження від фінансової діяльності		268	3 083
Погашення позик		(108 199)	(64 435)
Відсотки сплачені		(49 691)	(41 445)
Повернення отриманих безвідсоткових позик		(5 000)	(60)
Витрати пов'язані з залученням нових та реструктуризацією існуючих кредитів		(3 279)	(1 759)
Комісія за резервування коштів та сплата штрафних санкцій		(237)	(642)
Інші виплати на фінансову діяльність		(968)	(557)
		192 361	372 101
Чистий рух грошових коштів за період			
Вплив зміни валютних курсів		(1 016)	(32 393)
		-	(5)
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок періоду		6 891	39 289
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець періоду		5 875	6 891
Додаткова інформація щодо руху грошових коштів			
Негрошові операції			
Гранти отримані	13	-	281
		-	281



в.о. Директора / Познанський Р.О.
 (Посада / П.І.Б.)

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

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

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ЗВІТ ПРО ЗМІНУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Неоплачений капітал	Непокритий збиток	Інший вкладений капітал	Разом
Станом на 31 грудня 2015 р. (скориговано)	450 716	(39 484)	(474 494)	73 315	10 053
Оголошена зміна статутного капіталу	287 686	(287 686)	-	-	-
Внески до статутного капіталу	-	274 951	-	-	274 951
Чистий збиток за період	-	-	(110 752)	-	(110 752)
Внески до іншого вкладеного капіталу	-	-	-	1 203	1 203
Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника	-	-	(48 081)	-	(48 081)
Станом на 31 грудня 2016 р. (скориговано)	738 402	(52 219)	(633 327)	74 518	127 374
Оголошена зміна статутного капіталу	304 447	(304 447)	-	-	-
Внески до статутного капіталу	-	350 288	-	-	350 288
Чистий збиток за період	-	-	(216 555)	-	(216 555)
Внески до іншого вкладеного капіталу	-	-	-	1 479	1 479
Станом на 31 грудня 2017 р.	1 042 849	(6 378)	(849 882)	75 997	262 586



(Підпис)
в.о. Директора / Познанський Р.О.
(Посада / П.І.Б.)

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 2017 – 112 працівників (31 грудня 2016– 81 працівник).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі 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 перебуває 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 ключовим управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 містить певні коригування, що не були відображені у облікових записах Компанії, проте які є необхідними для подання фінансового стану Компанії, її фінансових результатів та руху 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 з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3. Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. 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 коригують, 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 та 31 грудня 2017 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 інвестиційну нерухомість, 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Резерв на судові справи

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

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 2017 року за накопиченими податковими збитками на загальну суму 511'122 тис. грн. (31 грудня 2016: 309'093 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 864'132 тис. грн. Крім того, фінансова звітність Компанії характеризується погіршенням ліквідності, зокрема поточні зобов'язання перевищують поточні активи на 225'843 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

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні фінансової звітності за 2016 рік за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2017 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2017 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

(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 здійснила відповідні розкриття за звітний та попередній звітні періоди у примітці 19.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

Компанія застосувала зміни ретроспективно. Однак, їхнє застосування не мало впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії, оскільки Компанія не має тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню щодо активів, що підпадають під вищеописані зміни.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років

Зміни, що стосуються МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання": Внесено уточнення щодо того, що вимоги щодо розкриття інформації окрім описаних в пунктах B10-B16 застосовуються тільки якщо компанія має частину участі у спільних компаніях, дочірніх підприємствах та асоційованих компаніях, що класифіковані як "на продаж" та "призупинення діяльності".

Компанія застосувала зміни ретроспективно. Однак, їхнє застосування не мало впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії, оскільки Компанія не має частки участі в інших суб'єктах господарювання.

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами 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 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Реалізація товарів та інших матеріальних активів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли покупець передано всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на актив, що, як правило, збігається з передачею права власності на актив, яка відбувається після його постачання.

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, 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 уможливить використання відстроченого податкового активу.

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

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі 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 відповідно до строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за моделлю собівартості 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 відображається 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).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за наступними групами:

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах до 60 місяців. Після первісного визнання нематеріальні активи враховуються по їхній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності.

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:

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

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 зі сплати отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

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

Зменшення корисності

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 торгіву 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 інструмента не є активним, Компанія встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згорання 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 згорання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова аренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна аренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

основі протягом строку оренди. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризику 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.

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 відрізнятись від визначення згідно із законодавством 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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Події після звітної дати

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

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

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

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

- МСФЗ (IFRS) 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;
- МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість" – Зміна статусу інвестиційної нерухомості – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 липня 2018 року;
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року;
- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - передоплата з негативною компенсацією - застосовується ретроспективно для фінансових років, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - довгострокові внески в асоційовані та спільні підприємства – застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСБО 19 Виплати працівникам – Зміни програми, скорочення або розрахунок – застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2015-2017 років.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

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

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

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 нема необхідності в настанні спонукальної дії до моменту визнання втрат за кредитами. Підприємства повинні надавати інформацію, яка пояснює основу підрахунків очікуваної втрати за кредитами і того, яким чином вони визначають очікувані втрати за кредитами та оцінюють зміни в кредитному ризику.

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

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

1. Усі інструменти, як правило, включаються в Етап 1 після первісного визнання. Оцінка ризику для цього етапу протягом періоду дванадцять місяців після звітної дати. Очікувані втрати розраховуються як теперішня вартість

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Облік хеджування

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - передплата з негативною компенсацією"

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

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

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

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

Серед поправок до "Довгострокових внесків в асоційовані та спільні підприємства" (поправки МСБО 28) зазначено наступне:

- Додається параграф 14А, щоб пояснити, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9, включаючи його вимоги щодо зменшення корисності, до довгострокових внесків у асоційованому підприємстві чи спільному підприємстві, які є частиною чистої інвестиції в асоційоване підприємство або спільне підприємство, але до якого не застосовується метод власного капіталу.
- Був вилучений параграф 41, оскільки Рада вважає, що це лише повторює вимоги МСФЗ 9 та спричиняє плутанину з обліком довгострокових внесків.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

МСБО 19 "Виплати працівникам" – Зміни програми, скорочення або розрахунків

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

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

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

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

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

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

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

Цикл щорічних змін МСФЗ 2014-2016 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2018.

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.
- 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 змінені стандарти не вплинуть на розкриття в фінансовій звітності.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2015-2017 років

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

Вносяться зміни до перелічених нижче стандартів:

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

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

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Дохід

	2017	2016
Дохід від реалізації послуг з паркування	5 721	3 921
Дохід від поточного ремонту та технічного обслуговування світлофорних об'єктів	2 737	2 810
Дохід від робіт по здійсненню технічного нагляду	1 257	864
Дохід від реалізації послуг з диспетчеризації	855	818
Інші доходи	182	-
	10 752	8 413

7. Витрати загальновиробничого характеру

	2017	2016
Витрати на зарплату	10 318	7 102
Витрати на купівлю товарів, робіт та послуг	4 715	4 486
Паркувальний збір та інші обов'язкові збори та платежі	2 277	706
Амортизація	1 216	1 794
	18 526	14 088
За мінусом отриманих компенсацій витрат на комунальні послуги	(1 595)	(1 429)
	16 931	12 659

8. Адміністративні витрати

	2017	2016
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	5 141	2 767
Інформаційно-консультаційні та інші професійні послуги	338	479
Амортизація	440	333
Послуги банку	407	272
Витрати на канцтовари, ТМЦ	137	163
Інші послуги	530	416
	6 993	4 430

9. Інші доходи та витрати

	2017	2016
Інші доходи:		
Списання резерву на судові справи	-	1 752
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	2
Інший дохід	262	250
	262	2 004
Інші витрати:		
Визнані штрафи, пені, неустойки	(796)	(188)
Сумнівні та безнадійні борги	-	(6)
Інші витрати	(657)	(252)
	(1 453)	(446)
	(1 191)	1 558

10. Фінансові доходи та витрати

	2017	2016 скориговано
Дохід по залишках на поточних банківських рахунках	100	1 069
Відсотки за кредит	(47 982)	(42 582)
Витрати пов'язані з отриманням нових та реструктуризацією існуючих кредитів	(2 993)	(1 787)
Комісія за резервування коштів та несвоєчасне виконання зобов'язань по кредиту	(637)	(612)
Інші фінансові витрати	(287)	(557)
	(51 799)	(44 469)

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Податок на прибуток

Станом на 31 грудня 2017 сума накопичених збитків в податковому обліку становить 511'122 тис. грн. (31 грудня 2016: 309'093 тис. грн.), що призводить до виникнення відстрочених податкових активів.

	2017	2016 скориговано
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-
Узгодження податку на прибуток		
Збиток до оподаткування	(216 555)	(110 752)
Теоретичний ефект за ставкою 18%	38 980	19 935
Списання відстроченого податкового активу у зв'язку з невизнанням	(36 585)	(22 361)
Постійні різниці	(2 395)	2 426
Витрати з податку на прибуток	-	-

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

12. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у 2017 та 2016 роках.

	31.12.2017	31.12.2016 скориговано	31.12.2015 скориговано
Основні засоби	51 368	47 620	42 652
Незавершене будівництво та реконструкція	14 039	13 799	17 220
Передоплата за основні засоби	-	222	687
	65 407	61 641	60 559

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів у 2017 та 2016 роках:

	Будівлі та споруди	Комп'ютерна система дорожнього руху	Світлофорні об'єкти	Транспортні засоби	Інші необоротні активи	Разом
Первісна вартість						
Станом на 31.12.2015	1 439	15 592	16 248	7 627	3 530	44 436
Придбання	161	4 740	1 601	5	929	7 436
Вибуття	-	-	-	-	(16)	(16)
Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника	-	-	(8)	-	(428)	(436)
Станом на 31.12.2016	1 600	20 332	17 841	7 632	4 015	51 420
Придбання	22	45	2 249	1 618	1 439	5 373
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2017	1 622	20 377	20 090	9 250	5 454	56 793
Амортизація						
Станом на 31.12.2015	16	165	858	90	655	1 784
Нарахована за період	-	394	1 064	22	642	2 122
Списана за період	-	-	-	-	(13)	(13)
Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника	-	-	(2)	-	(91)	(93)
Станом на 31.12.2016	16	559	1 920	112	1 193	3 800

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Будівлі та споруди	Комп'ютерна система дорожнього руху	Світлофорні об'єкти	Транспортні засоби	Інші необоротні активи	Разом
Станом на 31.12.2016	16	559	1 920	112	1 193	3 800
Нарахована за період	-	471	398	34	722	1 625
Списана за період	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2017	16	1 030	2 318	146	1 915	5 425
Чиста балансова вартість						
Станом на 31.12.2015	1 423	15 427	15 390	7 537	2 875	42 652
Станом на 31.12.2016	1 584	19 773	15 921	7 520	2 822	47 620
Станом на 31.12.2017	1 606	19 347	17 772	9 104	3 539	51 368

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 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 2017 року, становить 2'165 тис. грн. (31 грудня 2016 року - 129 тис. грн.).

Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника

На підставі рішень Львівської міської Ради прийнятих у 2016 році Компанією було безоплатно передано основні засоби та інвестиційну нерухомість іншим комунальним підприємствам на загальну суму 343 тис. грн. та 47'738 тис. грн. відповідно. Серед об'єктів, що були передані, в тому числі були включені трамвайні, водопровідні та каналізаційні мережі.

13. Інвестиційна нерухомість

	31.12.2017	31.12.2016 скориговано	31.12.2015 скориговано
Інвестиційна нерухомість	218 943	218 943	266 407
Незавершене будівництво та реконструкція	1 064 654	853 437	382 805
Передоплата за інвестиційну нерухомість	2 947	32 229	64 535
За вирахуванням грантів отриманих	(136 030)	(133 303)	(132 722)
	1 150 514	971 306	581 025

Зміни в інвестиційній нерухомості узгоджуються таким чином:

	2017	2016
Станом на 1 січня	971 306	581 025
Придбання	180 456	437 397
Внесок в інший вкладений капітал	1 479	1 203
Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника	-	(47 738)
Отримання грантового фінансування	(2 727)	(581)
Станом на 31 грудня	1 150 514	971 306

Гранти отримані

	31.12.2017	31.12.2016
Станом на 01 січня	133 303	132 722
Отримані протягом року грантові кошти ЄБРР	-	281
Отримані протягом року державні гранти	2 727	300
Відображені у Звіті про сукупні доходи	-	-
Станом на 31 грудня	136 030	133 303
Поточні гранти отримані	-	-
Довгострокові гранти отримані	136 030	133 303
	136 030	133 303

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Грантові кошти ЄБРР отримані протягом 2016 року були спрямовані грантодавцем на пряму підрядній організації в рамках реалізації проекту з будівництва 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 2017 та 31 грудня 2016 роботи по даному контракту не є завершеними.

Протягом 2017 та 2016 років було отримано державну субвенцію на покриття витрат пов'язаних з реконструкцією доріг та трамвайних колій у м. Львові. Станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 роботи по даному контракту не є завершеними.

14. Запаси

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Матеріали	619	336	199
Малоцінні та швидкозношуючі предмети	163	114	108
Запасні частини	119	2	4
Паливо	63	53	38
Інші матеріали	41	26	13
	1 005	531	362

15. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Торгова дебіторська заборгованість	567	398	1 150
Безвідсоткові позики видані	22	6	1 037
Заборгованість за соціальним страхуванням	-	-	246
Інша дебіторська заборгованість	19	5	10
	608	409	2 443

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за термінами протермінування 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
31.12.2017	567	134	-	106	121	137	69
31.12.2016	398	130	-	169	64	12	23
31.12.2015	1 150	764	-	178	179	5	24

16. Розрахунки за податками та інші оборотні активи

	31.12.2017	31.12.2016 <i>скориговано</i>	31.12.2015 <i>скориговано</i>
ПДВ	221	818	428
Аванси видані	2 378	71	239
Податок на прибуток	25	25	25
Інші оборотні активи	13	9	-
	2 637	923	692

17. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	3 500	-	10
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	2 319	6 876	39 276
Грошові кошти в касі	56	15	3
	5 875	6 891	39 289

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відкритий депозитний рахунок станом на 31 грудня 2017 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.

18. Статутний капітал

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

Учасник	%	31.12.2017	
		Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	1 042 849	(6 378)
	100	1 042 849	(6 378)
Учасник	%	31.12.2016	
		Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	738 402	(52 219)
	100	738 402	(52 219)
Учасник	%	31.12.2015	
		Оголошений капітал	Неоплачений капітал
Львівська міська рада	100	450 716	(39 484)
	100	450 716	(39 484)

19. Кредити та позики

	Відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
				скориговано	скориговано
Довгострокові зобов'язання					
Відсотковий кредит на суму 26'000 тис. євро	3,75 - 5,5% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	12.09.2024	436 600	432 225	455 746
Відсотковий кредит на суму 12'000 тис. євро	3,75 - 5,5% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	12.09.2024	291 201	288 282	117 786
			727 801	720 507	573 532
Поточні зобов'язання					
<i>Поточна частина довгострокових зобов'язань</i>					
Відсотковий кредит на суму 26'000 тис. євро	3,75 - 5,5% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	12.09.2024	72 766	61 746	56 968
Відсотковий кредит на суму 12'000 тис. євро	3,75 - 5,5% залежно від рейтингу міста Львова + EURIBOR (6 міс.)	12.09.2024	48 533	41 183	-
<i>Короткострокові зобов'язання</i>					
Безвідсоткові позики отримані		-	5 000	-	60
Відсотки до сплати		-	15 316	14 877	10 960
Інші витрати на позики		-	517	53	56
			142 132	117 859	68 044
			869 933	838 366	641 576

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.

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Протягом 2017 та 2016 років Компанією було понесено наступні витрати на реалізацію проекту автоматизованої оплати за проїзд "e-Cards":

	2017	2016
Адміністративні витрати:		
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	1 006	25
Інформаційно-консультаційні та інші професійні послуги	76	-
Інші послуги	33	-
Фінансові витрати:		
Витрати пов'язані з отриманням нових кредитів	2 993	-
Комісія за резервування коштів по кредиту	130	-
Інші фінансові витрати	287	-
	4 525	25

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 2017 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.

Зміни у зобов'язаннях, що виникли у результаті фінансової діяльності

	Відсоткові кредити та позики	Безвідсоткові кредити та позики	Відсотки до сплати	Інші витрати на позики	Разом
На 1 січня 2016 року	630 500	60	10 960	56	641 576
Грошові потоки	138 530	(60)	(41 445)	(2 959)	94 066
Нарахування відсотків	-	-	42 582	2 956	45 538
Курсові різниці	54 406	-	2 780	-	57 186
На 31 грудня 2016 року	823 436	-	14 877	53	838 366
Грошові потоки	(108 199)	5 000	(49 691)	(3 516)	(156 406)
Нарахування відсотків	-	-	47 982	3 917	51 899
Курсові різниці	133 863	-	2 148	63	136 074
На 31 грудня 2017 року	849 100	5 000	15 316	517	869 933

20. Резерв на судові справи

	2017	2016
Станом на 1 січня	-	1 752
Списання в дохід	-	(1 752)
Використання резерву	-	-
Нарахування резерву	-	-
Станом на 31 грудня	-	-

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2017	31.12.2016 <i>скориговано</i>	31.12.2015 <i>скориговано</i>
Торгова кредиторська заборгованість	92 098	75 035	30 098
Резерв на невикористані відпустки	746	494	343
Заробітна плата	545	287	339
Соціальне страхування	110	104	-
Аванси отримані	29	32	24
Інша кредиторська заборгованість	308	171	352
	93 836	76 123	31 156

Нижче наведено інформацію про рух резерву на невикористані відпустки у 2016-2017 роках:

	2017	2016
Станом на 1 січня	494	343
Нарахування резерву	1 174	783
Використання резерву	(922)	(632)
Станом на 31 грудня	746	494

22. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2017	31.12.2016 <i>скориговано</i>	31.12.2015 <i>скориговано</i>
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 15)	608	409	2 443
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 17)	5 875	6 891	39 289
	6 483	7 300	41 732
Фінансові зобов'язання			
Кредити та позики (примітка 19)	869 933	838 366	641 576
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 21)	93 807	76 091	31 132
	963 740	914 457	672 708

23. 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 з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

23.1. 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

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

кредити та позики, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія чутлива до таких 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
2017	1,75	(14 165)
2017	-1,75	14 165
2016	1,75	(12 602)
2016	-1,75	12 602

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 придбаває 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 деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	EUR
Станом на 31.12.2015	26.2231
Середній для 2016 року	28.2919
Станом на 31.12.2016	28.4226
Середній для 2017 року	30.0042
Станом на 31.12.2017	33.4954

У нижченаведеній таблиці представлено концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	31.12.2017	31.12.2016 скориговано	31.12.2015 скориговано
Фінансові активи	245	4 011	36 662
Фінансові зобов'язання	(956 072)	(913 517)	(670 029)
Чиста позиція	(955 827)	(909 506)	(633 367)

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

		Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на непокритий збиток
	2017		
Євро		10	(95 583)
Євро		-10	95 583
	2016		
Євро		10	(90 951)
Євро		-10	90 951

23.2. 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.

23.3. 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
31.12.2017						
Кредити та позики	-	81 482	60 650	485 201	242 600	869 933
Торгова та інша кредиторська заборгованість	746	93 061	-	-	-	93 807
	746	174 543	60 650	485 201	242 600	963 740
31.12.2016 (скориговано)						
Кредити та позики	-	66 395	51 465	411 718	308 788	838 366
Торгова та інша кредиторська заборгованість	494	75 597	-	-	-	76 091
	494	141 992	51 465	411 718	308 788	914 457

Львівське комунальне підприємство "Львівавтодор"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу	< 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 5 років	> 5 років	Разом
31.12.2015 (скориговано)						
Кредити та позики	-	39 560	28 484	286 766	286 766	641 576
Торгова та інша кредиторська заборгованість	343	30 789	-	-	-	31 132
	343	70 349	28 484	286 766	286 766	672 708

23.4. 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.

23.5. 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.

23.6. 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.

24. 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 2017 та 2016 років:

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Компанії під спільним контролем			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	126	196	1 580
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(413)	(245)	(243)
Ключовий управлінський персонал			
Торгова та інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:			
- заборгованість з оплати праці	(6)	(8)	(5)
- резерв на невикористані відпустки працівників	-	(55)	(20)

Компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами протягом 2017 та 2016 років:

	2017	2016
Засновник та компанії під спільним контролем		
<i>Дохід від реалізації товарів, робіт та послуг</i>		
Послуги з ремонту та технічного обслуговування світлофорних об'єктів	2 450	2 708
Відшкодування за газ, воду та електроенергію	1 420	1 388
Роботи по здійсненню технічного нагляду	1 247	839
Дохід від реалізації послуг з диспетчеризації	379	321
Дохід від реалізації послуг з паркування	5	7
Інші доходи	17	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2017	2016
Засновник та компанії під спільним контролем		
Придбання товарів, робіт та послуг	194	169
Придбання необоротних активів	1 132	42
<i>Зміни у власному капіталі</i>		
Внески до статутного капіталу	350 288	274 951
Внески до іншого вкладеного капіталу	1 479	1 203
<i>Безвідсоткові позики</i>		
Безвідсоткові позики надані	-	(1 000)
Безвідсоткові позики отримані	5 000	-
Державні гранти отримані	2 727	300
Безоплатна передача необоротних активів за рішенням засновника	-	(48 081)

Операції з ключовим управлінським персоналом

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2017 року винагорода ключового управлінського персоналу складала 260 тис. грн. (31 грудня 2016 року – 240 тис. грн.).

25. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

Юридичні зобов'язання

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

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

Гарантії та поруки

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

На кінець 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.

26. Виправлення помилок

Протягом звітного періоду Компанія ідентифікувала та виправила наступні помилки, що виникли протягом 2015 та 2016 років.

(а) У попередніх звітних періодах на непрямі податки, що не підлягають відшкодуванню (ПДВ) та пов'язані з придбанням та реконструкцією необоротних активів, було нараховано резерв сумнівних боргів. Внаслідок капіталізації зазначеного ПДВ необоротні активи збільшилися та непокриті збитки зменшилися на 130'787 тис. грн. (31 грудня 2015: 60'690 тис. грн.), натомість чистий збиток за період зменшився на 70'224 тис. грн. (2015: 38'782 тис. грн.).

(б) У попередніх роках Компанією були недовизнані зобов'язання перед одним з підрядників. Внаслідок виправлення зазначеної помилки необоротні активи зросли на 12'299 тис. грн. (31 грудня 2015: 10'971 тис. грн.), зобов'язання зросли на 12'158 тис. грн. (31 грудня 2015: 10'843 тис. грн.), непокриті збитки зросли на 144 тис. грн. (31 грудня 2015: 127 тис. грн.), чистий збиток за період зріс на 14 тис. грн. (2015: 127 тис. грн.).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(в) У 2016 році було помилково відображено безоплатну передачу необоротних активів за рішенням засновників на користь ЛМКП "Львоводоканал". Оскільки передачу активів фактично здійснено не було, необоротні активи зросли та неповноті збитки зменшились на 32'430 тис. грн.

(г) У 2016 році було помилково завищено зобов'язання перед кредитором. Внаслідок коригування зобов'язання та чистий збиток зменшились на 1'137 тис. грн.

(д) У фінансовій звітності попередніх років були здійснені рекласифікації для приведення у відповідність з даними звітного періоду.

27. 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.