

**Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року  
зі Звітом незалежного аудитора

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

**ЗМІСТ**

Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан .....	1-2
Звіт про сукупний дохід .....	3-4
Звіт про рух грошових коштів.....	5-6
Звіт про власний капітал .....	7
Примітки до фінансової звітності .....	8-20

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Управлінському персоналу Львівського комунального автотранспортного підприємства №1*

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства №1 ("Компанія"), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, додані звіти про фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року, її сукупний дохід, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, підготовлені у всіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("П(с)БО").

### Основа для думки

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 Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### Інші питання

Фінансова звітність Львівського комунального автотранспортного підприємства №1 за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, не підлягала аудиту. Відповідно, ми не висловлюємо своєї думки стосовно результатів діяльності Компанії за 2016 рік.

### Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на той факт, що протягом тривалого періоду фінансовий результат діяльності Компанії є негативним. Компанія отримує значну фінансову підтримку від місцевих органів влади. Ці фактори вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність у разі відсутності фінансової підтримки у майбутньому. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(с)БО 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. Крім 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події відповідно до П(с)БО.

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, 16 липня 2018 року



Підприємство	Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Територія	Галицький район	за ЄДРПОУ	23884071		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ	4610136800		
Вид економічної діяльності	пасажирський автомобільний транспорт	за КОПФГ			
Середня кількість працівників	1 508	за КВЕД	49.31		
Адреса, телефон	Україна, 79066, Львів, Грунтова, будинок № 1, корпус 6, 032244-22-07				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

### Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		1
первісна вартість	1001	15	15
накопичена амортизація	1002	(13)	(14)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	42 336	8 415
Основні засоби	1010	51 472	323 667
первісна вартість	1011	104 414	408 800
знос	1012	(52942)	(85 133)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>93 810</b>	<b>332 083</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3 412	4 842
Виробничі запаси	1101	3 412	4 842
Незавершене виробництво	1102	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71	94
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	185286	583
з бюджетом	1135	43	43
у тому числі з податку на прибуток	1136	13	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 002	90
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	381	4 733
Готівка	1166	139	146
Рахунки в банках	1167	242	4 587
Витрати майбутніх періодів	1170	4	47
Інші оборотні активи	1190	9	15
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>190 208</b>	<b>10 447</b>
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>284 018</b>	<b>342 530</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	275 281	412 527
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	276	63
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(26944)	(67 841)
Неоплачений капітал	1425	(7891)	-15 891

Усього за розділом I	1495	240 722	328 858
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	37 183	9 173
розрахунками з бюджетом	1620	144	360
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	146	386
розрахунками з оплати праці	1630	543	1395
Поточні забезпечення	1660	1233	1 244
Доходи майбутніх періодів	1665	3 757	751
Інші поточні зобов'язання	1690	290	363
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>43 296</b>	<b>13672</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>284 018</b>	<b>342 530</b>

Керівник

Головний бухгалтер

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики



Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
23884071		

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2017 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	71 233	56 738
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(110 193)	(38 811)
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	-	17 927
збиток	2095	(38 960)	-
Інші операційні доходи	2120	1 116	4 095
Адміністративні витрати	2130	(4 887)	(3 362)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 384)	(25 883)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(44 115)	(7 223)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	3 218	3 501
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(40 897)	(3 722)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(208)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(40 897)	(3 930)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(213)	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(213)</b>	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(213)</b>	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(41 110)</b>	<b>(3 930)</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	59 108	35 538
Витрати на оплату праці	2505	18 995	11 142
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 216	2 445
Амортизація	2515	32 192	10 138
Інші операційні витрати	2520	1 953	8 793
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>116 464</b>	<b>68 056</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Хамула О.Р.

Головний бухгалтер

Рудницька О.Т.



Дата (рік, місяць, число)	2017	12	31
за ЄДРПОУ	23884071		

Підприємство Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за 2017 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	67 869	56 830
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	3 517	115
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	24	63
рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	300	213
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 242	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(62 765)	(245 052)
Праці	3105	(14 814)	(8 681)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 999)	(2 455)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(3 654)	(2 407)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(215)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(180)	(105)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(2 117)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(5 731)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(5 458)	(145)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(17 738)</b>	<b>(207 280)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(107 156)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(107 156)</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	129 246	207 359
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Випул власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-

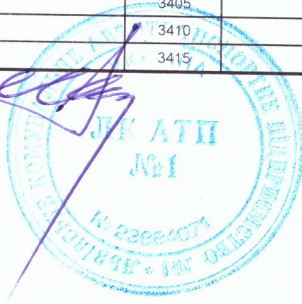
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	
підприємствах	3375	-	
Інші платежі	3390	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	129 246	207 381
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 352	75
Залишок коштів на початок року	3405	381	302
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	4 733	381

Керівник

Хамула О.Р.

Головний бухгалтер

Рудницька О.Т.



Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
23884071		

Підприємство

Львівське комунальне автотранспортне підприємство №1  
(найменування)

### Звіт про власний капітал за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєс- т- рвани й (пайов ий)	Капіта лу дооцін ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>275 281</b>	<b>2 114</b>	<b>2 032</b>	-	<b>(17 740)</b>	<b>(7 891)</b>	<b>(2 200)</b>	<b>251 596</b>
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	(2 114)	(1 756)	-	(9 204)	-	2 200	(10 874)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>275 281</b>	-	<b>276</b>	-	<b>(26 944)</b>	<b>(7 891)</b>	-	<b>240 722</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(40 897)</b>	-	-	<b>(40 897)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	<b>(213)</b>	-	-	-	-	<b>(213)</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(213)	-	-	-	-	(213)
<b>Розподіл прибутку :</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	137 246	-	-	-	-	(137 246)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	129 246	-	129 246
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>137 246</b>	-	<b>(213)</b>	-	<b>(40 897)</b>	<b>(8 000)</b>	-	<b>88 136</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>412 527</b>	-	<b>63</b>	-	<b>(67 841)</b>	<b>(15 891)</b>	-	<b>328 858</b>

Керівник

Головний бухгалтер

*Handwritten signature*



Хамула О.Р.

Рудницька О.Т.

наказом Міністерства фінансів України  
від 29 листопада 2000 р. N 302  
(у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство : Львівське комунальне автотранспортне підприємство 2 1

Територія Галицький район  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання  
Вид економічної діяльності пасажирський автомобільний транспорт

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ	
2018	01 01
23884071	
4610136800	
49.31	

Одиниця виміру: тис. грн.

**ПРИМІТКИ**  
**ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**2017 р.**

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Втрачено за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	15	13	-	-	-	-	-	1	-	-	-	15	14
Разом	080	15	13	-	-	-	-	-	1	-	-	-	15	14
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності  
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів  
вартість створених підприємством нематеріальних активів  
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань  
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

із рядка 080 графа 5  
із рядка 080 графа 15

(081)  
(082)  
(083)  
(084)  
(085)

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Втрачено зменшення корисності	Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року			У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	217	88	-	-	-	-	-	5	-	-	-	217	93	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1099	400	2457	-	-	-	-	205	-	-	-	3556	605	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	102290	52033	301742	-	-	-	-	31756	-	-	-	404032	83789	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	199	133	-	-	-	-	-	66	-	-	-	199	199	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	117	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117	101	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	492	187	-	-	-	-	-	-	-	-	-	492	187	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	187	-	-	-	-	159	-	-	-	187	159	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>104414</b>	<b>52942</b>	<b>304386</b>					<b>32191</b>				<b>408800</b>	<b>85133</b>				

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	300699	8415
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300		
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	300699	8415

3 рядка 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)  
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350			
дочірні підприємства	360			
спільну діяльність	370			
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400			
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420			

3 рядка 1035 графа 4  
Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю  
за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю

(421)  
(422)  
(423)

3 рядка 1160 графа 4  
Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю  
за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю

(424)  
(425)  
(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка		Доходи	Витрати
	1	2		
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>				
Операційна оренда активів	440			
Операційна курсова різниця	450			
Реалізація інших оборотних активів	460			
Штрафи, пені, неустойки	470			
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480			
Інші операційні доходи і витрати	490		1116	
у тому числі:	491		X	
вдражування до резерву сумнівних боргів				1384
непродуктивні витрати і витрати	492		X	
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>				
асоційовані підприємства	500			
дочірні підприємства	510			
спільну діяльність	520			
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>				
Дивіденди	530			
Проценти	540			X
Фінансова оренда активів	550		X	
Інші фінансові доходи і витрати	560			
<b>G. Інші доходи і витрати</b>				
Реалізація фінансових інвестицій	570			
Доходи від об'єднання підприємств	580			
Результат оцінки корисності	590			
Неопераційна курсова різниця	600			
Безоплатно одержані активи	610			
Списання необоротних активів	620		X	
Інші доходи і витрати	630		3218	

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (631) - \_\_\_\_\_ %  
 Фінансові витрати, уключені до собівартості активів (632) - \_\_\_\_\_  
 (633) - \_\_\_\_\_

3 рядків 540-560 графа 4

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	146
Поточний рахунок банку	650	4587
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	4733

3 рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - \_\_\_\_\_

Відомості про забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік			Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування	6				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1233	11	-	-	-	-	1244	
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-	
	760	-	-	-	-	-	-	-	
	770	-	-	-	-	-	-	-	
Резерв сумнівних боргів	775	641	11	-	-	-	-	652	
Разом	780	1874	22	-	-	-	-	1896	

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	296	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1308	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	3176	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	62	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	4842	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921)  
(922)  
(923)  
(924)  
(925)  
(926)

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02

3 рядка 1200 графа 4 Балансу

(Звіту про фінансовий стан)

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	до 12 місяців	в т.ч. за строками непогашення від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	94	4	5	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	90			

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)  
(952)

#### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	

#### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	
валова замовникам	1130	
з авансів отриманих	1140	
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	

#### XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до звіту про фінансові результати - усього	1240	
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	32191
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю									
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		залишок на кінець року		надійшло за рік		залишок на кінець року					
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
<b>Довгострокові біологічні активи</b>	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього																	
в тому числі:																	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи - Усього</b>	1420	-	X	-	X	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	X	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	X	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	X	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1424	-	X	-	X	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1431)

(1432)

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				первісного визнання та реалізації	реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пшениця										
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
великої рогатої худоби										
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Керівник  
Хамула О.Р.

Гол. бухгалтер  
Рудницька О.Т.

Примітки до фінансової звітності  
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

## XVI. Основні положення облікової політики

### Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

До основних фондів (основних засобів) відносити матеріальні активи підприємства, що використовуються для ведення господарської діяльності, термін корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких - понад 2500 грн. Активи вартістю менше 2500 грн. і з терміном корисного використання більше одного року обліковувати як малоцінні необоротні матеріальні активи\* (МНМА).

Основні засоби класифікувати за групами відповідно до ст. 5 П(С)БО 7 "Основні засоби":

Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів уважати об'єкт основних засобів.

Амортизацію основних засобів, які використовуються у господарській діяльності (за винятком МНМА) нараховувати прямолінійним методом, амортизацію МНМА – 100% вартості у місяці введення в експлуатацію.

Для введення в експлуатацію та визначення терміну корисного використання та ліквідаційної вартості основних засобів, (визначаються в момент уведення об'єктів в експлуатацію) об'єктів основних засобів створити постійно діючу комісію:

в складі: голова комісії  
члени комісії :  
заступник директора  
заступник директора  
начальник відділу ремонту ТЗ

Підприємство повинно застосовувати норми, установлені податковим законодавством.

При визначенні терміну корисного використання об'єкта основних засобів комісія повинна враховувати його планову продуктивність, передбачуваний фізичний і моральний знос, правові та інші обмеження. Зокрема, терміни використання встановлювати, враховуючи обмеження ст.138 ПКУ від 03.12.2010.зі змінами та доповненнями.

Що стосується ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів, то вона обов'язково визначається для об'єктів основних засобів, які були переоцінені за правилами п. 17 П(С)БО 7. Для інших об'єктів основних засобів ліквідаційна вартість може дорівнювати нулю.

Ліквідаційна вартість являє собою передбачувану суму грошових коштів (або інших видів компенсації), яку підприємство має намір отримати від реалізації об'єкта основних засобів після закінчення терміну корисного використання, за вирахуванням затрат, пов'язаних з таким продажем або ліквідацією. Залежно від вибраного терміну корисного використання ліквідаційна вартість однакових об'єктів основних засобів (наприклад, верстата) може бути різною: це може бути вартість металолому або вартість об'єкта основних засобів, що був у користуванні.

Матеріальні активи з терміном корисного використання менше одного року, незалежно від їх первісної вартості, обліковувати як малоцінні швидкозношувані предмети (МШП).

Амортизацію МШП нараховувати в розмірі 100 % вартості такого об'єкта в першому місяці його відпуску зі складу в експлуатацію.

### Нематеріальні активи

Бухгалтерський облік нематеріальних активів класифікувати за такими групами відповідно до п. 5 П(С)БО 8 "Нематеріальні активи":

- група "Інші нематеріальні активи: обліковуються бухгалтерська програма "1С:Підприємство", ІСС "Ліга-Закон".

Одиницею бухгалтерського обліку нематеріальних активів уважати об'єкт.

Первісну вартість нематеріальних активів визначати з урахуванням п. 9, 12 - 15 П(С)БО 8.

Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом, враховуючи норми податкового кодексу, термін корисного використання встановлювати за кожним конкретним об'єктом нематеріальних активів. Для визначення терміну корисного використання нематеріальних активів створити комісію,згідно розпорядження директора підприємства. Ліквідаційну вартість матеріальних активів прийняти такою, що дорівнює нулю, за винятком випадків, передбачених п. 28 П(С)БО 8.

### Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів уважати їх найменування.

Первісну вартість запасів у бухгалтерському обліку формувати згідно з п.10-13 П(С)БО 9.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів,можна відносити на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких ці витрати понесені.

Примітка. Відповідно до п. 9 П(С)БО 9 сума транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ) може обліковуватися на окремому субрахунку з подальшим розподілом. Згідно з умовами нашого прикладу бухгалтерський облік ведеться автоматизовано - із застосуванням програми "1С: Підприємство", що дозволяє віднести суму ТЗВ до конкретної поставки запасів.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінку здійснювати за методом собівартості перших за часом надходження (ФІФО).

Примітки до фінансової звітності  
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторську заборгованість визнавати активом у випадку, якщо існує упевненість в отриманні економічних вигід при її погашенні .

У балансі підприємства дебіторську заборгованість за товари, продукцію, роботи, послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість відображати за чистою реалізаційною вартістю, яка визначається як різниця між сумою дебіторської заборгованості та сумою резерву сумнівних боргів.

Величину резерву сумнівних боргів визначати методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення, установивши такі групи дебіторів залежно від періоду непогашення заборгованості:

- понад 90 днів.

#### **Забезпечення**

Створювати наступні забезпечення на виплату для покриття майбутніх витрат:

- резерв на виплату відпусток працівникам;

#### **Доходи**

Доходи в бухгалтерському обліку відображати з урахуванням норм, установлених П(С)БО 15 "Доходи".

Дохід від реалізації продукції, послуг (товарів, інших активів) визнавати в момент відвантаження (надання) їх покупцям з дотриманням вимог п. 8 П(С)БО 15.

#### **Витрати**

Витрати в бухгалтерському обліку відображати з урахуванням норм, установлених П(С)БО 16 "Витрати".

Затвердити перелік і склад адміністративних витрат та витрат на виробництво, інші витрати підприємства та витрати майбутніх періодів:

- оплата праці персоналу підприємства, відрахування на обов'язкове страхування;
- витрати на відрядження;
- поштово-телеграфні та телефонні витрати;
- витрати на утримання та ремонт адміністративних та виробничих приміщень, обладнання ,автотранспорту ,тощо адміністративного та виробничого призначення;
- оплата юридичних, аудиторських , транспортних та інших послуг;
- витрати на купівлю канцелярських та господарських товарів, запчастин, палива, шин, акумуляторів,сплата мита, місцевих податків;
- витрати на утримання автотранспорту тощо.
- витрати, що понесені фактично, але підлягають до віднесення (документально) до витрат наступних звітних періодів, згідно чинного законодавства.

#### **Зміна облікових оцінок**

Уважати, що зміна облікових оцінок відбувається в таких випадках:

- змінюються статутні вимоги підприємства;
- змінюються діючі або набувають чинності нові положення бухгалтерського обліку;
- зміни забезпечать більш достовірне відображення результатів господарської діяльності у фінансовій звітності підприємства.

#### **Інші питання**

Надати право підпису касових документів заступнику головного бухгалтера.

Примітки до фінансової звітності  
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

## XVII. Оренда

### Договірні обов'язки за майбутньою операційною орендою – Компанія в ролі орендаря

Компанія виступає орендарем нерухомого майна, а також уклала ряд договорів операційної оренди транспортних засобів.

Сума місячної орендної плати визначається шляхом множення суми орендної плати, визначеної в базовому місяці на ставку рівня інфляції.

Сума орендної плати транспортних засобів становить 200 грн в робочий день, 100 грн у вихідний день та нараховується у дні, коли транспортний засіб використовується Компанією.

За припущення, що рівень інфляції у майбутньому буде близьким до нульового та транспортні засоби використовуватимуться щоденно, мінімальна орендна плата у майбутніх періодах становитиме:

	31.12.2017		
	Нерухомість	Транспортні засоби	Всього
До 1 року	3 680	1 497	5 177
1-5 років	4 408	337	4 745
Більше 5 років	-	-	-
	<b>8 088</b>	<b>1 834</b>	<b>9 922</b>
	31.12.2016		
	Нерухомість	Транспортні засоби	Всього
До 1 року	2 644	467	3 111
1-5 років	4 118	-	4 118
Більше 5 років	-	-	-
	<b>6 762</b>	<b>467</b>	<b>7 229</b>

Примітки до фінансової звітності  
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### XVIII. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі.

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

Керівництво Компанії вважає, що за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, операції з пов'язаними сторонами здійснювались на ринкових умовах і можуть бути розкриті таким чином:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Реалізація товарів і послуг	-	36
Придбання товарів та послуг	269	444
Компенсація за пільговий проїзд	3 486	2 792
Переуступка боргу	-	761
Погашення боргу	-	810
Надання позики	-	1 000
Повернення позики контрагентом	900	100
Повернення позики контрагенту	-	1 000
Поповнення статутного капіталу	129 246	207 358

Залишки заборгованостей за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на звітну дату становили:

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	591	591
Резерв на іншу дебіторську заборгованість	(591)	(591)
Позика надана	-	900
Передоплати та інші оборотні активи	22	22
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(25)	(45)
Переуступка боргу	(906)	(906)

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року винагорода провідного управлінського персоналу в кількості 1 особи склала 255.7 тис. грн. (2016: 220.6 тис. грн.)

Пршнуровано  
21 аркуш

