

Комунальне підприємство теплових мереж
«Тернопільміськтеплокомуненерго»
Тернопільської міської ради»
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.
та Звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
1. Інформація про Компанію	10
2. Основні положення облікової політики	10
3. Стандарти, які були випущені, але деякі зміни ще не набули чинності	19
4. Істотні судження, оцінки і припущення	20
5. Виручка	21
6. Собівартість	24
7. Загальні та адміністративні витрати	24
8. Витрати на збут	25
9. Державні дотації	25
10. Інші доходи/витрати, нетто	25
11. Фінансові доходи/витрати, нетто	26
12. Витрати на заробітну плату	26
13. Податок на прибуток	27
14. Основні засоби	27
15. Запаси	28
16. Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	29
17. Податки до відшкодування та передплати з податків	29
18. Грошові кошти та їх еквіваленти	29
19. Статутний та додатково внесений капітал	30
20. Кредити та запозичення	30
21. Зобов'язання з фінансової оренди	31
22. Торгова та інша кредиторська заборгованість	31
23. Інші податкові зобов'язання	32
24. Контрактні та умовні зобов'язання	32
25. Пов'язані сторони	34
26. Фінансові ризики	34
27. Управління капіталом	37
28. Справедлива вартість фінансових інструментів	37
29. Події після звітної дати	37

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

Керівництво Комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради» (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2015 р., а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно з припущенням, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2015 р., що підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 07.06.2016 р.

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Чумак Андрій Костянтинович



Головний бухгалтер
Танчик Ігор Клементійович

Вих. № 25-AB
від 10.06.2016 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву
Комунального підприємства теплових мереж
«Тернопільміськтеплокомуненерго»
Тернопільської міської ради»**

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради» (далі – Компанія), що додається, і включає Звіт про сукупний дохід станом на 31.12.2015 р., Звіт про фінансовий стан, Звіт про зміни у капіталі, Звіт про рух грошових коштів та Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає необхідною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності затвердженої облікової політики, прийнятності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1. Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів та запасів станом на 31.12.2015 р., оскільки ця дата передувала періоду проведення нашої перевірки. Ми не впевнилися в кількості основних засобів та запасів за допомогою інших аудиторських процедур.
2. Підприємство має достатньо велику кількість основних засобів, що обліковуються за первісною вартістю та були придбані до або впродовж 1991-2000 років, які характеризувалися значною гіперінфляцією. Коригування та декласифікації, необхідні для приведення звітності, складеної відповідно до МСФЗ, повинні включати коригування, необхідні для відображення змін загальної купівельної спроможності української гривні відповідно до МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляційної економіки». Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть бути необхідними в результаті такої невизначеності. Ми не мали можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб переконатися у достовірності чистої балансової вартості таких основних засобів, витрат на амортизацію, а також їх впливу на відстрочені податки.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2015 р. та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Компанія здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної криз. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Компанії супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Генеральний директор
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі»
(серт. № 006812 АПУ,
Диплом АССА ДипІФР № 1734596)



О.П. Самусева

«10» червня 2016 р.

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі»
Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

	Прим.	2015	2014
Виручка	5	202,547	133,156
Собівартість	6	(234,559)	(162,256)
Загальні та адміністративні витрати	7	(7,033)	(4,928)
Витрати на збут	8	(1,995)	(1,738)
Інші доходи (витрати), в т.ч. державні дотації	9, 10	35,466	32,635
Фінансові доходи	11	16	374
EBITDA		(5,558)	(2,757)
Амортизація		(8,908)	(10,070)
EBIT		(14,466)	(12,827)
Витрати на сплату відсотків		(2,057)	(1,161)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		(16,523)	(13,988)
Податок на прибуток	13	(2,526)	13,347
Прибуток/(збиток) за період		(19,049)	(641)

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Чумак Андрій Костянтинович



Головний бухгалтер
Танчик Ігор Клементійович

Примітки на стор. 10-38 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора наведено на стор. 4-5.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

	Прим.	31 грудня 2015	31 грудня 2014
АКТИВИ			
Оборотні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	1,141	2,412
Дебіторська заборгованість, бруто		89,837	85,318
Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	16	51,297	57,195
Державні дотації до отримання	9	15,516	2,232
Аванси видані		2,943	164
Передплата з податку на прибуток		340	341
Податки до відшкодування та передплати з податків	17	19,741	25,386
Резерв під знецінення		(15,488)	(14,233)
Дебіторська заборгованість, нетто		74,349	71,085
Запаси		1,931	3,788
Всього оборотних активів		77,421	77,285
Необоротні активи			
Основні засоби	14	75,249	81,865
Нематеріальні активи		178	212
Передплати за основні засоби		-	-
Відстрочений податковий актив		-	1,959
Всього необоротних активів		75,427	84,036
		152,848	161,321
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Короткострокові зобов'язання			
Поточна частина довгострокових зобов'язань	21	-	656
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22	71,810	64,367
Інші податкові зобов'язання	23	5,574	5,733
Передплати одержані		4,688	1,256
		82,072	72,012
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочене податкове зобов'язання	13	567	-
Зобов'язання з фінансової оренди	21	-	-
		567	0
Всього зобов'язань			
Капітал			
Статутний капітал	19	100 000	100,000
Додатково внесений капітал		667	718
Інший додатковий капітал	19	-	-
Нерозподілений збиток		(30,458)	(11,409)
		70,209	89,309
		152,848	161,321

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Чумак Андрій Костянтинович

Головний бухгалтер
Танчик Ігор Клементійович

Примітки на стор. 10-38 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора наведено на стор. 4-5.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Статутний капітал	Додатково внесений капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподі- лений збиток	ВСЬОГО КАПІТАЛ
На 31 грудня 2013 р.	100,000	775	1,282	(12,050)	90,007
Прибуток (збиток) за період				(641)	(641)
Внески власника					
Дивіденди					
Зміни у резервах		(57)	(1,282)	1,282	(57)
На 31 грудня 2014 р.	100,000	718	-	(11,409)	89,309
Прибуток (збиток) за період				(19,049)	(19,049)
Внески власника					
Дивіденди					
Зміни у резервах		(51)			(51)
На 31 грудня 2015 р.	100,000	667		(30,458)	(70,209)

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Чумаков Андрій Костянтинович



Головний бухгалтер
Танчик Ігор Клементійович

Примітки на стор. 10-38 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора наведено на стор. 4-5.

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

	Прим.	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток/(збиток) до оподаткування	18	(16,523)	(13,988)
Коригування на:			
Амортизація необоротних активів		8,908	10,070
Фінансові (доходи) витрати		2,042	788
Резерв сумнівних боргів		1,278	3,210
Резерв на знецінення		1,275	106
Отримані штрафи на пені		(7)	(73)
Нараховані штрафи та пені		2,490	638
Нараховані державні дотації (різниця в тарифах)		(40,811)	(36,510)
Інші коригування		(77)	(378)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		(41,425)	(36,137)
(Збільшення)/зменшення запасів		594	(464)
(Збільшення)/зменшення дебіторської та іншої заборгованості		(387)	(8,161)
(Збільшення)/зменшення авансів виданих		(2,778)	1,138
(Збільшення)/зменшення податків до відшкодування		5,646	(2,425)
Збільшення/(зменшення) кредиторської та іншої заборгованості		5,346	(64,837)
Збільшення/(зменшення) інших податкових зобов'язань		(159)	871
Збільшення/(зменшення) передплат		3,432	547
		(29,731)	(109,468)
Отримані державні дотації (різниця в тарифах)		27,527	107,609
Сплачені відсотки		(92)	(83)
Сплачений податок на прибуток		-	(57)
Отримані відсотки		15	375
Сплачені штрафи та пені		(191)	(2,229)
Сплачені банківські комісії		(2,009)	(1,035)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		(4 481)	(4,888)
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Капітальні витрати		(2,400)	(7,614)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		(2,400)	(7,614)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Погашення зобов'язань з фінансової оренди		(675)	(228)
Збільшення уставного капіталу		6,285	100
Чисті грошові потоки після фінансової діяльності		5,610	(128)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(1,271)	(12,630)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		2,412	15,042
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня		1,141	2,412

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Чумак Андрій Костянтинович



Головний бухгалтер
Танчик Ігор Клементійович

Примітки на стор. 10-38 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора наведено на стор. 4-5.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Комунальне підприємство теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради» (надалі – Компанія) створене згідно з Ухвалою Тернопільської міської ради від 02.01.1991 р. та діє відповідно до законодавства України.

Компанія є власністю територіальної громади м. Тернопіль. До основної діяльності Компанії відноситься вироблення та реалізація теплової енергії.

Компанія експлуатує 40 котелень із загальною встановленою виробничою потужністю 650 Гкал/год. (756 МВт) та загальним підключеним тепловим навантаженням 232 Гкал/год. (270 МВт). Серед цих котелень: 39 використовують в якості палива газ, 1 працює на біопаливі (дрова). Загальна довжина тепломереж, які обслуговує підприємство – 149,7 км каналу. В системі опалення 44 центральні теплові пункти (ЦТП) та 84 індивідуальні теплові пункти (ІТП).

Станом на 31 грудня 2015 р. чисельність працівників Компанії становила 619 працівників.

Юридична адреса та місцезнаходження Компанії: вул. Івана Франка, будинок 16, м. Тернопіль, Україна.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа представлення та підготовки

Представлена фінансова звітність була підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ). МСФЗ включають стандарти та інтерпретації, що затверджені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО) та інтерпретації Постійного комітету з інтерпретацій, затверджені Міжнародним комітетом зі стандартів, які продовжують діяти.

Компанія здійснює бухгалтерський облік та веде облікові реєстри відповідно до вимог ведення обліку та підготовки звітності України – Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО). Дана фінансова звітність відрізняється від П(С)БО звітності, оскільки містить певні коригування, не враховані в бухгалтерських реєстрах Компанії та застосовані для відображення фінансового положення, результатів діяльності та грошових потоків Компанії відповідно до МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності вимагає певних критичних оцінок та припущень, як і рішень керівництва щодо вибору та застосування облікової політики. Складні сфери, що вимагають оцінок та припущень високого рівня, а також, де оцінка та припущення є значними для даної фінансової звітності, викладені у Примітці 4.

2.2. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня (надалі – грн.). Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії, розглядаються як операції в іноземній валюті. Такі операції відображаються за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Грошові активи та зобов'язання, виражені в таких валютах, перераховуються за курсом, що

діє на звітну дату. Всі реалізовані і нереалізовані прибутки та збитки за курсовими різницями відображаються у Звіті про сукупний дохід за період.

2.3. Основні засоби

Під час первісного визнання основні засоби оцінюються за їх собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з: (а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, (б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом; (в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва послуг протягом такого періоду, і (г) для кваліфікованих активів, витрати на позики капіталізуються відповідно до облікової політики Компанії.

Собівартість об'єктів основних засобів, отриманих в якості внесків власника Компанії, під час визнання оцінюється за справедливою вартістю.

Після визнання об'єкт основних засобів обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Основні засоби, які обліковувались на балансі Компанії на дату першого застосування МСФЗ, відображаються за умовною вартістю, прийнятою на 31.12.2008 р., за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати з модернізації та заміни деталей активів, які продовжують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати дохід. Витрати на ремонти та технічне обслуговування основних засобів, які не відповідають вищеописаним критеріям капіталізації, визнаються у Звіті про сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

Амортизація нараховується шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується прямолінійним методом. Строки корисного використання груп основних засобів наведені нижче:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	5-50 років
Мережі тепло- та водопостачання	5-30 років
Машини та обладнання	2-20 років
Транспортні засоби	4-15 років
Офісне устаткування та інше обладнання, інші основні засоби	2-15 років

Незавершене будівництво складається з сукупності об'єктів незавершеного будівництва та невстановленого обладнання (недоступного для використання) та відображається за собівартістю з вирахуванням накопичених збитків від знецінення. Незавершене будівництво включає в себе вартість будівельних робіт, вартість машин та устаткування, капіталізовані витрати на позики та інші прямі витрати. Незавершене будівництво не підлягає амортизації до тих пір, доки відповідний актив не буде завершений і введений в експлуатацію.

Припинення визнання об'єктів основних засобів відбувається після вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від їх використання. Прибуток та збиток, що виникає від припинення визнання об'єкту основних засобів (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта), включається до Звіту про сукупний дохід в період припинення їх визнання.

2.4. Витрати за позиками

Витрати за позиками включають процентні витрати, нарахування з фінансової оренди, інші процентні витрати за довгостроковою кредиторською заборгованістю та витрати на обслуговування боргу.

Витрати за позиками, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, що потребують значного періоду для створення, з метою використання або продажу, включаються до вартості таких активів, до того часу поки вони не будуть готові до використання або продажу.

Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх використання для придбання кваліфікованих активів, вираховується з витрат за позиками, що підлягають капіталізації.

Всі інші витрати за позиками визнаються у Звіті про сукупний дохід у тому періоді, в якому вони були понесені.

2.5. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості відносяться власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою одержання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності.

Інвестиційна нерухомість, відповідно до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, та її первісна вартість може бути достовірно визначена.

Придбана (створена) інвестиційна нерухомість зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку інвестиційної нерухомості є земельна ділянка, будівля (частина будівлі) або їх поєднання, а також активи, які утворюють з інвестиційною нерухомістю цілісний комплекс і в сукупності генерують грошові потоки.

Після первісного визнання облік інвестиційної нерухомості ведеться за собівартістю.

2.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Внутрішньо створені нематеріальні активи не визнаються як активи, та витрати на їх створення відображаються у Звіті про сукупний дохід протягом року, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку їх корисного використання: 2-10 років.

Передбачений строк корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, з відображенням будь-яких змін в оцінках на перспективній основі.

2.7. Знецінення матеріальних і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити чи існують ознаки знецінення. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. У випадку, якщо неможливо визначити очікуване відшкодування окремого активу, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив.

Очікувана сума відшкодування визначається як найвища з двох оцінок: справедлива вартість за мінусом витрат на продаж активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) або вартість використання. При оцінці вартості використання активу очікувані грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну оцінку ринкової вартості грошей у часі та ризику, притаманні даному активу.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до розміру суми його очікуваного відшкодування. Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування. У такому випадку збільшення вартості не повинно перевищувати балансову вартість, яка може бути визначена якщо б збиток від знецінення активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) не був визнаний в попередні роки. Сторнування резерву під знецінення негайно визнається як дохід.

2.8. Запаси

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажі та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом першого за часом надходження (FIFO). При отриманні коштів з міського бюджету для реалізації окремих програм – відпуск запасів у виробництво здійснюється за методом Ідентифікованої вартості.

Чистою вартістю реалізації є попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

2.9. Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, тільки тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контракту щодо інструмента.

Компанія класифікує свої фінансові активи та фінансові зобов'язання наступним чином:

Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку – фінансові активи, утримувані для продажу,

та фінансові активи, які при первісному визнанні призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Інвестиції, утримувані до погашення – це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, щодо яких суб'єкт господарювання має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання інвестиції, утримувані до погашення, відображаються за амортизованою вартістю.

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю. Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість обліковуються за вартістю, яка амортизується з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням можливого резерву знецінення. Вартість, яка амортизується, розраховується як сума, що залишається після амортизації премії або дисконту до справедливої вартості при первісному визнанні за ефективною процентною ставкою. При розрахунку враховуються премія або дисконт, що можливо мали місце при придбанні, включаються витрати на здійснення угоди, а також витрати, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Дисконт або премія, що виникли при первісному визнанні, зменшують або збільшують відповідний елемент доходів, витрат або капіталу, залежно від факторів, що слугували причиною їх виникнення.

Наявні для продажу фінансові активи – непохідні фінансові активи, які визначені як наявні для продажу або не класифіковані ні в одну з трьох попередніх категорій. Після первісного визнання наявні для продажу фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю з відображенням нереалізованих прибутку або збитку безпосередньо у капіталі. При вибутті накопичені прибутки або збитки, які були раніше визнані в капіталі, визнаються у Звіті про сукупний дохід. Наявні для продажу фінансові активи, які не мають ринкових котирувань на активному ринку і справедливую вартість яких не можна надійно оцінити, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення у випадку потреби.

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку – фінансові зобов'язання, утримувані для продажу, та фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю – всі інші фінансові зобов'язання. При первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції. У подальшому позики і кредиторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

2.10. Знецінення фінансових активів

На кожен звітний дату Компанія оцінює чи є об'єктивні ознаки знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення їх знецінення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після первісного визнання активу (тобто трапився «випадок втрати»), і такий випадок втрати має вплив на передбачувані майбутні грошові потоки від

фінансового активу або групи фінансових активів, які можна надійно оцінити. Ознаки знецінення можуть включати свідчення того, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, відмовляються або ухиляються від сплати відсотків або основної суми боргу, існує ймовірність того, що вони збанкрутують або будуть фінансово реорганізовані, а дані спостереження вказують, що зниження очікуваних майбутніх грошових потоків можна оцінити.

Активи, що відображаються в обліку за амортизованою вартістю

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дискontованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується за рахунок використання резерву. Сума збитку визнається у Звіті про сукупний дохід.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності необхідно сторнувати (або прямо, або коригуючи рахунок резервів). Сторнування не повинно призводити до такої балансової вартості фінансового активу, яка перевищує суму, що її мала б амортизована собівартість у випадку невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Суму сторнування необхідно визнавати у прибутку чи збитку.

2.11. Знецінення нефінансових активів

На кожен звітну дату для нефінансових активів визначається наявність ознак того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, або коли проведення щорічного тесту на знецінення активу є необхідним, керівництво оцінює суму відшкодування активу. Якщо ця сума нижче балансової вартості активу, то вона знижується до суми очікуваного відшкодування.

Збитки від знецінення триваючих видів діяльності визнаються у Звіті про сукупний дохід в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знецінених активів.

2.12. Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів відбувається тоді, коли минув строк права на отримання грошових потоків від фінансових активів або за якими Компанія передала усі ризики та вигоди від володіння.

Дія фінансового зобов'язання припиняється у випадку, коли зобов'язання було погашено, анульовано або закінчилося.

2.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі та депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців.

2.14. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточні зобов'язання (юридичні або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення

зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена. Якщо Компанія припускає деякі або всі з відшкодування витрат, як наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається як окремий актив, але тільки за умови безперечного відшкодування. Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються у Звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми відшкодування. Якщо вплив вартості грошей суттєвий, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечень з часом визнається як фінансові витрати.

2.15. Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди щодо володіння. Всі інші види оренди класифікуються як операційні.

Активи Компанії за договорами фінансової оренди визнаються за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди, або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються в Звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період протягом строку оренди так, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони понесені.

Доходи або витрати за договорами операційної оренди визнаються у Звіті про сукупний дохід лінійним методом протягом строку оренди.

2.16. Визнання доходу

Доходи визнаються в тій сумі, в якій імовірно надходження економічних вигод до Компанії, і в той же час сума таких вигод може бути надійно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю або вартістю отриманого відшкодування, або відшкодування, яке підлягає отриманню, з урахуванням певних контрактних умов оплати і без врахування податків і зборів.

Доходи визнаються в сумі грошових коштів або їх еквівалентів, отриманих чи передбачених до отримання. Проте у випадку відстрочки надходження грошових коштів або їх еквівалентів, справедлива вартість компенсації може бути нижчою від номінальної суми грошових коштів, яка була чи буде отримана. Коли домовленість фактично є фінансовою операцією, справедлива вартість компенсації визначається шляхом дисконтування всіх майбутніх надходжень з використанням умовної ставки відсотка. Дохід (виручка) від надання послуг, реалізації продукції не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Компанії.

Дохід являє собою справедливую вартість наданих послуг, реалізованих товарів без врахування ПДВ, а також з врахуванням знижок.

Доходи від надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються у випадку задоволення всіх наведених далі умов:

- достовірна оцінка суми доходу є можливою;

- є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- є можливою достовірною оцінкою ступеню завершеності операції на кінець звітної періоду; та
- є можливою достовірною оцінкою витрат, понесених у зв'язку з операцією, та витрат, необхідних для її завершення.

Доходи від продажу товарів

Дохід від продажу товарів має визнаватися у випадку задоволення всіх наведених далі умов:

- покупцеві передано суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за Компанією не залишається ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ні ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

2.17. Визнання витрат

Витрати визнаються Компанією, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути достовірно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

2.18. Державні дотації

Державні дотації – це допомога держави у формі передачі ресурсів Компанії в обмін на минуле або майбутнє дотримання певних умов, які пов'язані з операційною діяльністю Компанії.

Державні дотації не підлягають визнанню доти, доки немає обґрунтованої впевненості, що Компанія виконає умови його надання, а також одержить ці дотації. Одержання дотацій саме собою не надає остаточного свідчення, що умови надання дотації були або будуть виконані.

Державні дотації визнаються в Звіті про сукупний дохід на систематичній основі протягом періодів, у які Компанія визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці дотації призначалися.

Дотації, пов'язані з доходами, відображаються у Звіті про сукупний дохід у статті «Державні дотації».

2.19. Податок на додану вартість

Теперішня ставка податку на додану вартість (ПДВ) складає 20% від оподаткованої вартості внутрішніх поставок, імпортованих товарів і допоміжних послуг. Ставка ПДВ на експорт товарів та супутніх послуг складає 0%.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли ПДВ, сплачений при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, в цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат в залежності від обставин. Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається в балансі з урахуванням суми ПДВ.

Відповідно до Податкового кодексу України, Компанія використовує касовий метод обліку ПДВ за операціями з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії. Завдяки такому підходу Компанія відображає ПДВ у складі активів/пасивів від куплених/проданих товарів і послуг, за якими не здійснена оплата на звітну дату. Ця сума ПДВ представлена у Звіті про фінансовий стан, відповідно, як відстрочений актив або відстрочене зобов'язання з ПДВ. Після оплати заборгованості Компанія рекласифікує відстрочений актив/зобов'язання з ПДВ як ПДВ до відшкодування або ПДВ до сплати, та відображає в податковій декларації з ПДВ.

2.20. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються за сумою або передбачуваного відшкодування від податкових органів, або до сплати податковим органам. Для розрахунку даної суми Компанія застосовує податкові ставки та законодавчу базу, що діють або по суті вступили в силу на звітну дату. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується відповідно до податкового законодавства України на основі сум оподаткованого податком доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображених в податковій декларації Компанії.

Ставка податку на прибуток у 2015 році становила 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма податковими різницями, за винятком випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та на момент угоди не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, перенесеними з попередніх періодів сумами невикористаними податкового кредиту та податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку в майбутньому, за рахунок якої можливо буде реалізувати тимчасові різниці, перенесені з попередніх періодів суми невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, але за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи, пов'язані з тимчасовими різницями, виникають в результаті первісного визнання активу або зобов'язання за угодою,

яка не є об'єднанням підприємств та на момент угоди не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

2.21. Дивіденди

Компанія знаходиться у 100% комунальній власності. Розподіл прибутку і виплата дивідендів здійснюється на підставі рішень Тернопільської міської ради.

Однак, відповідно до договору кредитування, укладеного з ЄБРР, Компанія за винятком випадків, чітко передбачених законодавством України, не повинна декларувати або сплачувати будь-які дивіденди.

2.22. Виплати працівникам

В ході звичайної діяльності Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду України від імені своїх працівників. Обов'язкові внески до Пенсійного фонду відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Компанія зобов'язана компенсувати Пенсійному фонду України (надалі – ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам Компанії, які працювали в шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством.

Пенсійні плани з фіксованими виплатами Компанією не розраховуються, активи, необхідні для оплати зобов'язань, не формуються. МСБО 19 «Виплати працівникам» вимагає, щоб зобов'язання пов'язані з даними виплатами, були відображені у фінансовій звітності. Однак, Компанія не має інформації про тих працівників, які вже не працюють в Компанії, але матимуть право на компенсації в майбутньому. Тому неможливо провести розрахунок зобов'язань, пов'язаних з виплатами при виході на пенсію і іншими виплатами працівникам, формування яких вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». Суми, що пов'язані з даними зобов'язаннями, обліковуються як витрати періоду в момент оплати.

2.23. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Проте розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є малоюмовірною.

Умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання.

3. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ДЕЯКІ ЗМІНИ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Стандарти, які були випущені, але деякі зміни ще не набули чинності до дати видачі фінансової звітності Компанії, наведені нижче:

Стандарти та інтерпретації	Для річних звітних періодів, які починаються з або після зазначеної дати
МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»	1 січня 2016 р.
МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями»	1 січня 2018 р.
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	1 січня 2018 р.
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2018 р.

Стандарти та інтерпретації	Для річних звітних періодів, які починаються з або після зазначеної дати
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (поправка)	1 січня 2016 р.
МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» (поправка)	1 січня 2016 р.
МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (поправка)	1 січня 2016 р.
МСФЗ 11 «Спільні операції» (поправка)	1 січня 2016 р.
МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2016 р.
МСБО 38 «Нематеріальні активи»	1 січня 2016 р.
МСБО 27 «Окрема фінансова звітність»	1 січня 2016 р.
МСФЗ «Оренда»	1 січня 2019 р.
Щорічні вдосконалення МСФЗ	1 липня 2016 р.

Компанія не вбачає необхідності дострокового врахування вимог стандартів, що зазнали зміну, тому зазначені зміни будуть застосовуватись по термінами, передбаченими стандартами.

Керівництво Компанії очікує, що застосування даних змін до Стандартів та Інтерпретацій суттєво не вплине на фінансову звітність Компанії в майбутньому.

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми активів та зобов'язань відображених у звітності, а також на розкриття умовних активів та зобов'язань на звітну дату. Проте невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання. Ці оцінки періодично переглядаються і, у випадку необхідності коригування, відображаються в доходах періодів, в яких вони стали відомі.

Компанія здійснює оцінку та припущення, які впливають на подання у звітності сум активів та зобов'язань за звітний період. Оцінки та судження постійно аналізуються виходячи з історичного досвіду та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються можливими при певних обставинах. Найбільш значними сферами, щодо яких застосовуються оцінки, є наступні:

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності. Оновлення активів, так само, як і майбутня діяльність Компанії, знаходиться під істотним впливом поточного і майбутнього економічного середовища. Дана фінансова звітність не містить жодних коригувань, що були б необхідні, якщо б Компанія опинилася не в змозі продовжувати діяльність на безперервній основі.

Амортизація

Компанія нараховує амортизацію основних засобів на основі строку їх корисного використання. Ці припущення ґрунтуються на знаннях керівництва щодо цих активів та їх використання. Припущення щодо очікуваних строків корисного використання переглядаються щорічно.

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості

Компанія оцінює дебіторську заборгованість на предмет її знецінення. Для визначення необхідності віднесення на витрати збитку від знецінення Компанія оцінює чи існують будь-які доступні для вивчення дані, що свідчать про зниження очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво робить припущення відносно як сум, так і строків майбутніх грошових потоків.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій вони можуть бути використані для заліку з можливим майбутнім оподатковуваним прибутком. Суттєве судження керівництва необхідне для визначення сум відстрочених податкових активів/зобов'язань, що можуть бути визнані, базуючись на можливих строках та обсягах майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегіях майбутнього податкового планування.

Збитки від знецінення необоротних активів

Компанія щорічно аналізує свої необоротні активи на предмет знецінення. Для визначення необхідності віднесення на витрати збитку від знецінення Компанія оцінює чи існують будь-які доступні для вивчення дані, що свідчать про зниження очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво робить припущення відносно як сум, так і строків майбутніх грошових потоків. Якщо доречно, Компанія використовує техніку дисконтування грошових потоків для визначення чистої теперішньої вартості.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання визначаються настанням або ненастанням однієї або кількох майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань тісно пов'язана із судженнями та оцінками щодо наслідків таких подій у майбутньому.

Судові процеси

Керівництво Компанії використовує суттєві припущення щодо оцінки та відображення резервів та ризиків впливу умовних зобов'язань, що пов'язані з існуючими судовими справами та іншими не врегульованими претензіями, а також з іншими умовними зобов'язаннями. Судження керівництва необхідне при оцінці ймовірності успішного вирішення позову або визначення величини зобов'язання, у випадку вирішення спору не на користь Компанії. Через невизначеність оцінки, яка властива даному процесу, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісних оцінок. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від фахівців всередині Компанії, якщо такі є, або від третіх осіб, наприклад, адвокатів. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

5. ВИРУЧКА

За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року, виручка була представлена наступним чином:

	2015	2014
Доходи від тепlopостачання та постачання гарячої води	200,349	131,483
Дохід від продажу послуг по розміщенню базових станцій	1,675	1,115
Дохід від продажу послуг по будівництву трубопроводів	260	214
Дохід від продажу інших робіт та послуг	263	344
	202,547	133,156

За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року, обсяг реалізованого тепла за категоріями споживачів був наступним:

(Гкал)

	2015	2014
Поставлено теплової енергії, всього	403 504	424 595
У тому числі:		
- населенню	338 680	355 285
- бюджетним установам	57 153	61 249
- іншим споживачам	7 671	8 061

Встановлені для Компанії тарифи на тепло (у розрізі категорій споживачів) були наступні:

(грн./Гкал)

Категорія споживачів	2015	2014
Населення	- з 01.01.2015 по 31.03.2015 267,82 - з 01.04.2015 по 31.12.2015 498,46	332,41
Бюджетні установи та інші споживачі	- з 01.01.2015 по 28.02.2015 1 125,18 (без ПДВ); - з 01.03.2015 по 31.03.2015 1 613,19 (без ПДВ); - з 01.04.2015 по 30.04.2015 1 388,65 (без ПДВ); - з 01.05.2015 по 31.10.2015 1 326,82 (без ПДВ); - з 01.11.2015 по 31.12.2015 1 277,97 (без ПДВ).	- з 01.01.2014 по 31.03.2014 556,26 (без ПДВ); - з 01.04.2014 по 31.05.2014 806,78 (без ПДВ); - з 01.06.2014 по 30.11.2014 936,91 (без ПДВ); - з 01.12.2014 по 31.12.2014 1 125,18 (без ПДВ)
Інші споживачі	- з 01.01.2015 по 28.02.2015 1 125,18 (без ПДВ); - з 01.03.2015 по 31.03.2015 1 613,19 (без ПДВ); - з 01.04.2015 по 30.04.2015 1 388,65 (без ПДВ); - з 01.05.2015 по 31.10.2015 1 326,82 (без ПДВ); - з 01.11.2015 по 31.12.2015 1 277,97 (без ПДВ).	- з 01.01.2014 по 31.03.2014 668,03 (без ПДВ); - з 01.04.2014 по 31.05.2014 806,78 (без ПДВ); - з 01.06.2014 по 30.11.2014 936,91 (без ПДВ); - з 01.12.2014 по 31.12.2014 1 125,18 (без ПДВ)
Релігійні організації	- з 01.01.2015 по 28.02.2015 624,69 (без ПДВ); - з 01.03.2015 по 31.03.2015 874,87 (без ПДВ); - з 01.04.2015 по 30.04.2015 785,11 (без ПДВ); - з 01.05.2015 по 03.11.2015 754,19 (без ПДВ); - з 04.11.2015 по 31.12.2015 578,65 (без ПДВ).	- з 01.12.2014 по 31.12.2014 624,69 (без ПДВ)

Встановлені для Компанії тарифи на послуги централізованого опалення та постачання гарячої води (в розрізі категорій споживачів) були наступні:

	2015	2014
Для населення		
Централізоване опалення	- з 01.01.2015 по 30.04.2015 • при відсутності лічильника ТЕ 6,77 грн.в міс./кв.м • при наявності лічильника ТЕ 277,01 грн./1 Гкал - з 01.05.2015 по 31.12.2015 • при відсутності лічильника ТЕ 12,4 грн.в міс./кв.м • при наявності лічильника ТЕ 507,41 грн./1 Гкал	8,12 грн./м ³
Централізоване постачання гарячої води, грн./м ³	- з 01.01.2015 по 30.04.2015 • за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 18,23 (без ПДВ); • за умов відсутності рушникосушильників, підключених до системи ГВП 16,95 (без ПДВ); - з 01.05.2015 по 31.12.2015 • За умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 30,87 (без ПДВ); • За умов відсутності рушникосушильників, підключених до системи ГВП 28,57 (без ПДВ).	- з 01.07.2014 по 31.11.2014 • з рушникосушильником 17,12 (без ПДВ); • без рушникосушильника 15,91 (без ПДВ); - з 01.12.2014 по 31.12.2014 • з рушникосушильником 17,12 (без ПДВ); • без рушникосушильника 15,91 (без ПДВ);
Для бюджетних установ та інших споживачів		
Централізоване постачання гарячої води, грн./м ³	- з 01.01.2015 по 28.02.2015 58,40 (без ПДВ); - з 01.03.2015 по 31.03.2015 82,58 (без ПДВ); - з 01.04.2015 по 30.04.2015 71,45 (без ПДВ); - з 01.05.2015 по 31.10.2015 68,61 (без ПДВ); - з 01.11.2015 по 31.12.2015 66,19 (без ПДВ).	- з 01.07.2014 по 31.11.2014 49,07 (без ПДВ); - з 01.12.2014 по 31.12.2014 58,40 (без ПДВ)
Для релігійних організацій		
Централізоване постачання гарячої води, грн./м ³	- з 01.01.2015 по 28.02.2015 33,6 (без ПДВ) - з 01.03.2015 по 31.03.2015 45,99 (без ПДВ) - з 01.04.2015 по 30.04.2015 41,55 (без ПДВ) - з 01.05.2015 по 31.12.2015 40,23 (без ПДВ)	- з 01.12.2014 по 31.12.2014 33,60 (без ПДВ)
Управителі багатоквартирних будинків, грн./м ³	- з 01.01.2015 по 31.03.2015 • За умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 17,12 (без ПДВ) • За умов відсутності рушникосушильників, підключених до системи ГВП 15,91 (без ПДВ) - з 01.04.2015 по 30.04.2015 • За умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 29,59 (без ПДВ) • За умов відсутності рушникосушильників, підключених до системи ГВП	

	27,34 (без ПДВ) - з 01.05.2015	
	• За умов підключення рушникосушильників до системи ГВП	
	29,81 (без ПДВ)	
	• За умов відсутності рушникосушильників, підключених до системи ГВП	
	27,56 (без ПДВ)	

* двоставковий тариф

Тариф на природний газ для населення був наступний:

(грн./1000 м³)
(без ПДВ)

	2015	2014
Населення	з 01.01.2015 по 31.03.2015 1 091,00 з 01.04.2015 по 31.12.2015 2 495,25	1 024,88

6. СОБІВАРТІСТЬ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року, собівартість була представлена наступним чином:

	2015	2014
Газ	(168,959)	(104,384)
Електроенергія	(27,667)	(19,612)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(28,973)	(28,131)
Амортизація	(8,808)	(9,989)
Матеріали	(2,453)	(3,872)
Вода	(4,569)	(4,488)
Інші витрати, в т.ч. ремонти	(1,938)	(1,768)
	<u>(243,367)</u>	<u>(172,244)</u>

Виробництво Компанією теплової енергії для різних груп споживачів у 2015 та 2014 роках за категоріями споживачів становило:

(Гкал/рік)

Категорія населення	2014	2015
Населення	355 200	387 674
Бюджетні організації	60 600	54 468
Комерційні організації	8 800	19 186
Всього	424 600	461 328

Споживання газу та виробництво тепла у 2015 році є вищим, ніж у 2014 році в основному за рахунок того, що у 2014 році зовнішня температура була значно вищою, ніж середня. Загальний відпуск теплової енергії спрямовувався в обсязі приблизно 82% на опалення та 18% на гаряче водопостачання.

7. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року, загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2015	2014
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(4,238)	(4,236)
Професійні послуги	(238)	(81)
Матеріали	(175)	(174)

	2015	2014
Податки	(2)	(7)
Банківські послуги	(118)	(64)
Відрядження	(76)	(95)
Судовий збір	(2,018)	(65)
Послуги зв'язку	(32)	(25)
Амортизація	(83)	(63)
Утримання та обслуговування основних засобів	(69)	(106)
Інші	(69)	(75)
	<u>(7,118)</u>	<u>(4,991)</u>

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 р., витрати на збут були представлені наступним чином:

	2015	2014
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1,005)	(888)
Витрати на збір платежів	(916)	(769)
Послуги	(16)	(58)
Матеріали	(52)	(14)
Амортизація	(12)	(18)
Інші витрати	(10)	(9)
	<u>(2,011)</u>	<u>(1,756)</u>

9. ДЕРЖАВНІ ДОТАЦІЇ

Компанія отримує від держави фінансові ресурси від місцевого та державного бюджетів, щоб компенсувати різницю між фактичною собівартістю наданих послуг та тарифами на опалення й водопостачання гарячої води для населення, які були затверджені урядом. Ці дотації регулюються Кабінетом Міністрів України. Отримані фінансові ресурси використовуються тільки для погашення зобов'язань за придбання газу.

Для отримання компенсації Компанія надає органам державної влади обґрунтовану оцінку різниць між фактичною собівартістю наданих послуг та тарифами на опалення й водопостачання гарячої води. Дана оцінка є предметом підтвердження з боку державних контролюючих органів.

Державні дотації за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року, були представлені наступним чином:

	2015	2014
На 1 січня	2,232	73,331
Визнано	40,811	36,510
Отримано/повернуто	(27,527)	(107,609)
На 31 грудня	<u>15,516</u>	<u>2,232</u>

У 2015 році Компанія отримала всі державні дотації за різницю між фактичною собівартістю та тарифами на опалення й водопостачання гарячої води за 2014 рік й попередні роки, а також частково за 2015 рік.

10. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО

За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року, інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2015	2014
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів		66
Отримані штрафи пені		73
Дохід від списання кредиторської заборгованості	3	195
Дохід (збиток) від продажу оборотних активів	82	35
Інші доходи	126	114
	<u>211</u>	<u>483</u>
Прибуток (збиток) від курсових різниць		(21)
Сумнівні та безнадійні борги	(1,278)	(3,210)
Резерв на знецінення активів	(1,275)	(106)
Списання необоротних активів	(5)	(100)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(320)	(66)
Матеріали		(84)
Штрафи та пені	(2 490)	(638)
Інші витрати	(188)	(133)
	<u>(5,556)</u>	<u>(4,358)</u>
	<u>(5,345)</u>	<u>(3,875)</u>

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО

За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року, фінансові доходи/витрати були представлені наступним чином:

	2015	2014
Фінансові доходи:		
Відсотки отримані	16	374
	<u>16</u>	<u>374</u>
Фінансові витрати:		
Відсотки за позиками в іноземній валюті		
Відсотки за овердрафтом		
Процентні витрати з фінансового лізингу	(48)	(127)
Інші фінансові витрати (комісія банку)	(2,009)	(1,034)
	<u>(2,057)</u>	<u>(1,161)</u>
	<u>(2,041)</u>	<u>(787)</u>

12. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

Витрати на заробітну плату за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року, були представлені наступним чином:

	2015	2014
Заробітна плата	(25,662)	(24,827)
Витрати на соціальні внески	(9,098)	(8,853)
Витрати на забезпечення майбутніх витрат персоналу	16	(12)
	<u>(34,744)</u>	<u>(33,692)</u>
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	(28,973)	(28,131)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(4,238)	(4,236)
Заробітна плата персоналу відділу збуту та пов'язані з нею витрати	(1,005)	(888)
Заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(320)	(66)
Капіталізовані витрати на заробітну плату та пов'язані з нею витрати	(208)	(371)
	<u>(34,744)</u>	<u>(33,692)</u>
Середньооблікова чисельність працівників	624	695

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року, були представлені наступним чином:

	2015	2014
Поточні витрати з податку	-	-
Нарахування/реалізація відстроченого податку	(2,526)	13,347
	<u>(2,526)</u>	<u>13,347</u>

Звірка витрат з податку на прибуток та результату бухгалтерського обліку, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(16,523)	(13,988)
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	(2,974)	(2,518)
Ефект від зміни ставки податку	-	-
Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток	5,500	15,865
Всього податок на прибуток	<u>(2,526)</u>	<u>13,347</u>

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та рух по ним продовж звітного періоду:

	31 грудня 2015	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2014
Основні засоби	1,410	1,775	(365)
Державні дотації до отримання	(2,793)	(2,391)	(402)
Забезпечення майбутніх виплат персоналу	75	75	-
Резерв сумнівних боргів	-	(2,562)	2,562
Резерв забезпечень на суди	353	353	-
Резерв під знецінення активів	388	224	164
Всього податок на прибуток	<u>567</u>	<u>(2,526)</u>	<u>1,959</u>
	31 грудня 2014	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2013
Основні засоби	(365)	45	(410)
Державні дотації до отримання	(402)	12,798	(13,200)
Забезпечення майбутніх виплат персоналу	-	(76)	76
Резерв сумнівних боргів	2,562	561	2,001
Резерв під знецінення активів	164	19	145
Всього податок на прибуток	<u>1,959</u>	<u>13,347</u>	<u>(11,388)</u>

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року:

	Будівлі та споруди	Мережі тепло-, газо-, електро- водопостачання	Машини та обладнання	Транспорт	Офісне та інше обладнання, інші необоротні активи	Незавершене будівництво	Всього
Перебісна вартість							
На 31 грудня 2013 р.	21,448	64,667	38,848	2,018	949	1,552	129,482
Надходження	1,437	6,194	2,033	118	148	-	9,930
Вибуття	(110)	-	(101)	-	(123)	-	(334)
Інші збільшення (зменшення)	-	-	-	-	-	(1,502)	(1,502)
На 31 грудня 2014 р.	22,775	70,861	40,780	2,136	974	50	137,576
Надходження	17	1,537	328	-	16	365	2,263
Вибуття	-	-	(185)	-	(61)	-	(248)
Інші збільшення (зменшення)	-	-	(30)	-	30	-	-
На 31 грудня 2015 р.	22,792	72,398	40,893	2,136	959	415	139,593
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2013 р.	11,275	20,623	11,556	1,659	824	-	45,937
Нарахування	742	6,264	2,867	62	117	-	10,052
Вибуття	(75)	-	(69)	-	(113)	-	(277)
На 31 грудня 2014 р.	11,942	26,887	14,334	1,721	827	-	55,711
Нарахування	808	5,065	2,858	57	76	-	8,864
Вибуття	-	-	(178)	-	(53)	-	(231)
На 31 грудня 2015 р.	12,750	31,952	17,014	1,778	850	-	64,344
Балансова вартість							
На 31 грудня 2013 р.	10,173	44,044	27,292	359	125	1,552	83,545
На 31 грудня 2014 р.	10,833	43,974	26,446	415	147	50	81,865
На 31 грудня 2015 р.	10,042	40,446	23,879	358	109	415	75,249

Компанія володіє достатньою кількістю основних засобів, які враховуються за умовною вартістю тому, що були придбані до або впродовж 1991-2000 років, що характеризувалися значною гіперінфляцією. Коригування та декласифікації, необхідні для приведення звітності, складеної відповідно до вимог українського законодавства, у відповідність до МСФЗ, повинні включати коригування необхідні для відображення змін загальної купівельної спроможності української гривні, виходячи з положень стандарту МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляційної економіки».

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. основні засоби Компанії не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 року, збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. запаси були представлені наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Матеріали	3,457	3,980
Паливо	106	160
Запасні частини	396	417
Інші запаси	135	132
Резерв під знецінення	(2,163)	(901)
	<u>1,931</u>	<u>3,788</u>

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. Компанія не має запасів, які виступають в якості забезпечення за позиками.

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торгова дебіторська заборгованість	45,468	45,377
Дебіторська заборгованість по пільгам та субсидіям	3,507	1,010
Неоплачений статутний капітал	2,167	8,452
Інша дебіторська заборгованість	155	2,356
	<u>51,297</u>	<u>57,195</u>
	(15,488)	(14,233)
За вирахуванням резерву під знецінення	<u>35,809</u>	<u>42,962</u>

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. резерв сумнівних боргів сформований по заборгованості наступних категорій споживачів:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Населення	11,545	10,774
Юридичні особи	3,934	3,450
Інші дебітори	9	9
	<u>15,488</u>	<u>14,233</u>

17. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДПЛАТИ З ПОДАТКІВ

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. податки до відшкодування та передплати з податків були представлені наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
ПДВ до відшкодування	9,309	15,381
Відстрочені активи з ПДВ	10,431	9,969
Передплати за іншими податками	341	36
	<u>20,081</u>	<u>25,386</u>

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Грошові кошти на поточних рахунках	1,162	2,420
Грошові кошти в касі	-	-
За вирахуванням резерву під знецінення	(21)	(8)
	<u>1,141</u>	<u>2,412</u>

Станом на 31 грудня 2015 р. Компанія має рахунок в ПАТ «Дельта Банк», який знаходиться в стадії ліквідації та є неплатоспроможним. Залишок коштів на цьому рахунку станом на 31.12.2015 р. становить 21 тис. грн. Оскільки повернення коштів з рахунку мало ймовірно, у фінансовій звітності відображено їх знецінення.

19. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. капітал, внесений власником, був представлений наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Статутний капітал	100,000	100,000
Додатково внесений капітал	667	718
Інший додатковий капітал	-	-
	<u>100,667</u>	<u>100,718</u>

Статутний капітал представлений внесками Тернопільської міської ради, які підтверджені відповідною державною реєстрацією статутних документів Компанії.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. частина статутного капіталу залишається несплаченою в сумі 2,167 тис. грн. та 8,452 тис. грн. відповідно (Примітка 16).

Додатково внесений капітал представлений внесками Тернопільської міської ради у вигляді основних засобів для здійснення операційної діяльності Компанії, такі внески не підлягають державній реєстрації в статутних документах Компанії.

20. КРЕДИТИ ТА ЗАПОЗИЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2015 р. Компанія не має заборгованості за кредитами та запозиченнями. Однак, Компанія має укладену кредитну угоду з ЄБРР та планує отримати банківський кредит.

Відповідно до умов кредитної угоди:

Сума кредиту складає 10 000 000 євро.

Період дії зобов'язання – 3 роки починаючи з дати набуття чинності договору.

Погашення тіла кредиту – протягом 10 років рівними частками після періоду дії зобов'язання.

Відсотки за користування коштами – 5,4% з фактично виплаченої Банком суми.

Очікуваний термін впровадження проекту – 3 роки.

Кошти, отримані в межах кредитної угоди, будуть направлені на модернізацію системи теплопостачання, зокрема на:

- встановлення у котельні на вул. Курбаса 8 МВт котла на біопаливі в комплексі з конденсаційною установкою утилізації тепла димових газів;
- реконструкцію котельні на вул. Лесі Українки із заміною котлів;
- будівництво сонячних колекторів;
- встановлення мережних насосів зі змінною частотою обертання;
- заміну окремих ділянок теплових мереж;
- встановлення ІТП у житлових будинках м. Тернополя;
- впровадження системи диспетчерського керування процесом теплопостачання SCADA.

Також для реалізації проекту 28 вересня 2012 року підписано угоду про виділення 5 000 000 євро в межах гранду фонду технічного сприяння – Східноєвропейське партнерство по енергоефективності і навколишньому середовищу («E5P»).

Виконання Компанією зобов'язань за кредитною угодою забезпечується гарантією Тернопільської міської ради.

21. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ

Зобов'язання за договорами фінансової оренди являють собою суми до сплати за договорами на придбання обладнання. Період оренди становить 4 роки. Станом на 31 грудня 2015 р. ефективні ставки знаходились у межах від 19% до 23% річних.

Станом на 31.12.2015 р. зобов'язання за фінансовою орендою погашені повністю. Нові угоди за фінансовою орендою не укладались.

Нижче наведена інформація щодо мінімальних орендних платежів та поточної вартості зобов'язань з фінансової оренди:

	Мінімальні орендні платежі		Поточна вартість зобов'язання з фінансової оренди	
	2015	2014	2015	2014
Суми до сплати за договорами фінансової оренди:				
Протягом одного року	-	691	-	656
Від двох до п'яти років	-	-	-	-
	-	691	-	656
За вирахуванням:				
майбутніх фінансових витрат	-	(36)	-	-
	-	656	-	656
Класифікуються як:				
Довгострокові	-	-	-	-
Поточні	-	656	-	656

22. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торгова кредиторська заборгованість	65,337	60,100
Нараховані штрафи та пені до сплати	1,849	1,510
Забезпечення на суди (пені, штрафи)	1,960	
Кредиторська заборгованість за основні засоби	744	903
Забезпечення майбутніх виплат персоналу	415	431
Розрахунки за заробітною платою та пов'язаними нарахуваннями	1,476	1,353
Розрахунки за нарахованими відсотками	29	44
Інша кредиторська заборгованість	26	26
	71,810	64,367

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р., були несплачені штрафи та пені в сумі 1,307 тис. грн. за несвоєчасне виконання грошових зобов'язань за розрахунками по договору купівлі-продажу природного газу, укладеного з ПАТ «Тернопільміськгаз» та були нараховані й несплачені штрафи та пені в сумі 542 тис. грн. за несвоєчасне виконання грошових зобов'язань за розрахунками по договору, укладеного з ПАТ «Тернопільобленерго» в особі Тернопільського міського РЕМ.

Крім того, нараховані забезпечення на урегулювання судових позовів в сумі 1,885 тис. грн. по НАК «Нафтогаз України» та 75 тис. грн. по ТОВ «Енерго Лізинг

плюс». Забезпечення сформовані в сумах, що, як очікується, будуть стягнуті з Компанії за результатами розгляду справ (пені та штрафи за несвоєчасне погашення основних заборгованостей).

Основними торговими кредиторами Компанії станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. були:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
НАК «Нафтогаз України»	64,980	55,450
ДК НАК «Нафтогаз України» «Газ України»	-	680
ПАТ «Тернопільміськгаз»	-	2,948
Інші	357	1,022
	<u>65,337</u>	<u>60,100</u>

23. ІНШІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. інші податкові зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Відстрочені зобов'язання з ПДВ	5,276	5,472
Інші податкові зобов'язання	298	261
	<u>5,574</u>	<u>5,733</u>

24. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відповідність вимогам податкового та іншого законодавства

Законодавчі та нормативні акти України щодо оподаткування та інших питань операційної діяльності, включаючи контроль за виконанням валютного та митного законодавства, а також ціноутворення, продовжують змінюватися. Законодавство та нормативна база не завжди носять чіткий характер та допускають різні тлумачення на рівні міських, обласних та загальнодержавних регулюючих органів, а також на рівні Уряду України. Нерідко відбуваються випадки неоднозначних інтерпретацій існуючих норм. Керівництво вважає, що його інтерпретації відповідного законодавства є коректними та Компанія своєчасно і в повному обсязі нараховує та сплачує всі відповідні податки та збори.

У той же час існує ризик того, що операції та інтерпретації, які не викликали заперечень у контролюючих органів в минулому, можуть їх спричинити в майбутньому, хоча такий ризик значно зменшується з плином часу. Визначити суму непред'явлених позовів, які, можливо, могли бути заявлені, та їх несприятливі наслідки, неможливо.

Пенсійні та інші зобов'язання, пов'язані з виплатами працівникам

Співробітники Компанії отримують пенсійне забезпечення з Пенсійного фонду, державної української установи згідно з нормативними документами та законами України. Компанія зобов'язана відраховувати певний відсоток від фонду оплати праці до Пенсійного фонду з метою забезпечення пенсій.

Компанія зобов'язана компенсувати Пенсійному фонду України (надалі – ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам Компанії, які працювали в шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством.

Однак, Компанія не має інформації про тих працівників, які вже не працюють в Компанії, але матимуть право на компенсації в майбутньому. Тому неможливо провести розрахунок зобов'язань, пов'язаних з виплатами при виході на пенсію і іншими виплатами працівникам. Суми, що пов'язані з даними зобов'язаннями, обліковуються як витрати періоду в момент оплати.

Відповідальність щодо навколишнього середовища

Нормальна діяльність Компанії, скоріш за все, може призвести до негативного впливу на навколишнє середовище. Природоохоронне законодавство в Україні розвивається, і позиція органів державної влади постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання щодо охорони навколишнього середовища. Якщо зобов'язання визначені, то вони будуть визнані відразу. Якщо немає поточних або майбутніх вигод, пов'язаних з цими зобов'язаннями, то понесені збитки визнаються в складі витрат. Витрати, що продовжують термін служби відповідного активу, а також зменшують або запобігають забрудненню навколишнього середовища в майбутньому, будуть капіталізовані. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути в результаті суворого дотримання існуючих положень цивільного законодавства або зміни в законодавстві чи нормативних актах, не можуть бути надійно оцінені. Компанія не має будь-якої додаткової екологічної відповідальності, за винятком спеціального податку – екологічного податку станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р.

Судові процеси

В ході звичайної діяльності Компанія може брати участь у судових позовах та претензіях.

Станом на 31 грудня 2015 р. Компанія має ряд не врегульованих судових процесів по відношенню до несвоєчасно погашеної дебіторської заборгованості. Щодо такої дебіторської заборгованості Компанія оцінює та визнає резерв під знецінення такої заборгованості на кожну звітну дату.

Станом на 31 грудня 2015 р. нараховані забезпечення на урегулювання судових позовів в сумі 1,885 тис. грн. по НАК «Нафтогаз України» та 75 тис. грн. по ТОВ «Енерго Лізинг плюс». Забезпечення сформовані в сумах, що, як очікується, будуть стягнуті з Компанії за результатами розгляду справ (пені та штрафи за несвоєчасне погашення основних заборгованостей).

Керівництво вважає, що остаточна величина зобов'язань, якщо такі є, що впливають з інших позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансові звіти або результати майбутньої діяльності Компанії.

Крім того, у 2015 році Державною фінансовою інспекцією в Тернопільській області було проведено ревізію використання коштів субвенцій з державного бюджету.

За результатами ревізії Державна фінансова інспекція дійшла висновку, що, внаслідок порушення законодавства, Компанія безпідставно зайво отримала з бюджету кошти в сумі 6,243 тис. грн., про що Компанії було направлено лист з вимогою усунення даного порушення. З даним висновком Компанія не погоджується.

Проте зазначена у Рішенні Державної фінансової інспекції сума збитків бюджету не підлягає стягненню в безспірному порядку, а може бути стягнута тільки за результатами судового розгляду, якщо Державна фінансова інспекція подасть відповідний позов до суду.

На дату затвердження фінансової звітності Державна фінансова інспекція позов до суду не подавала. Забезпечення по даній справі Компанією не формувалось, так як, на думку керівництва, у Компанії відсутні зобов'язання по даній справі.

25. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється суті відносин, а не лише їх юридичній формі.

Сальдо за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р.:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Власник компанії – Тернопільська міська рада		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 167	8,452

Протягом 2014 та 2015 років Компанія не нараховувала та не сплачувала дивіденди.

У 2015 році власник Компанії здійснив внесок грошовими коштами у статутний капітал Компанії в розмірі 6,285 тис. грн. (у 2014 році – 100 тис. грн. грошовими коштами).

Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки заборгованості на кінець року не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається у грошовій формі. Гарантії пов'язаним сторонам не надавалися. В 2015 р. Компанія не нараховувала збитки від знецінення дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами. Таке припущення використовується кожен фінансовий рік, виходячи з вивчення фінансового положення пов'язаної сторони та ринку, на якому вона здійснює свою діяльність.

26. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (в тому числі валютний ризик, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та забезпечення рівня ризику у визначених межах. Метою управління операційними та юридичними ризиками є забезпечення належного дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації таких ризиків.

Управління ризиками здійснюється керівництвом Компанії в тісному взаємозв'язку з функціональними підрозділами та у відповідності до політики, затвердженої власником. Фінансовий відділ Компанії визначає, оцінює і пропонує методи мінімізації ризиків.

Кредитний ризик

Компанія знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових

втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті надання послуг Компанією на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у Компанії може з'явитися значний кредитний ризик, представлені в основному дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами.

У наступній таблиці представлений максимальний розмір кредитного ризику за компонентами Звіту про фінансовий стан:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торгова та інша дебіторська заборгованість	35,809	42,962
Державні дотації до отримання	15,516	2,232
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,141	2,412
Загальний розмір кредитного ризику	52,466	47,606

Компанія відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді. Керівництво Компанії вважає, що немає суттєвих ризиків втрат через зниження вартості активів. Максимальний розмір кредитного ризику Компанії за класами активів представлений балансовою вартістю фінансових активів у Звіті про фінансовий стан.

Керівництво Компанії здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті споживачами послуг теплопостачання та гарячого водопостачання, за строками її виникнення та стежить за простроченими залишками.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. представлений наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
До 12 місяців	31,727	32,076
Від 12 до 18 місяців	4,561	11,465
Від 18 місяців	15,009	13,654
		57,195
За вирахуванням резерву під знецінення	(15,488)	(14,233)
	35,809	42,962

Протягом періоду зміни в резерві під знецінення дебіторської заборгованості Компанії були представлені наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
На 1 січня	14,233	11,117
Нараховано за рік	1,275	3,139
Використано за рік	(20)	(23)
На 31 грудня	15,488	14,233

Ринковий ризик

Компанія схильна до впливу ринкового ризику. Ринковий ризик пов'язаний з відкритими позиціями (а) в іноземних валютах, (б) процентних активів та зобов'язань та (в) продукції підприємства, які схильні до ризику загальних і

специфічних змін на ринку. Керівництво встановлює ліміти щодо прийнятного рівня ризику, які контролюються щоденно. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти збитків, які перевищують встановлені ліміти, в разі більш істотних змін на ринку.

Чутливість до ринкових ризиків, що представлена нижче, заснована на зміні фактору, коли всі інші фактори залишаються незмінними. На практиці це здебільшого не відбувається і зміни деяких факторів можуть бути пов'язані, наприклад, зі зміною процентної ставки та зміною курсів валют.

Ризик зміни процентних ставок

Витрати Компанії та грошові потоки від операційної діяльності залежать від зміни ринкових процентних ставок. Станом на 31 грудня 2015 р. Компанія не має зобов'язання за банківськими кредитами та з фінансової оренди. Однак, Компанія має укладену кредитну угоду з ЄБРР, сплатила банківську комісію відповідно до кредитної угоди та планує отримати кредит.

Відповідно до умов кредитної угоди відсотки за кредитом нараховуються за ставкою, що дорівнює сумі маржі та міжбанківської ставки за період нарахування відсотків.

Валютний ризик

Компанія не володіла станом 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. фінансовими інструментами, представленими у валюті, що відрізняється від функціональної валюти. Компанія лише здійснювала валютні операції (купівля/продаж валюти та сплата банківської комісії за кредит в іноземній валюті (євро).

Обмінний курс євро по відношенню до української гривні, встановлений НБУ на зазначені дати, був наступний:

	Курс євро
- 31 грудня 2014 р.	19.232908
- 31 грудня 2015 р.	26,223129

Інші цінові ризики

Компанія не схильна до ризику зміни вартості капіталу, оскільки не має інвестицій, які класифікуються в Звіті про фінансовий стан або як наявні для продажу, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає тоді, коли термін погашення активів та зобов'язань не збігається. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. З метою мінімізації втрат Компанія проводить такі процедури як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та відкриття достатньої кількості кредитних ліній. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних плаваючих прогнозів грошових потоків Компанії.

Основна частина зобов'язань Компанії включає зобов'язання перед постачальниками енергоресурсів. Основні джерела надходження грошових коштів включають платежі споживачів за теплопостачання, гаряче водопостачання та трансфертів з бюджету. У зв'язку з тим, що тарифи на теплопостачання і гаряче водопостачання та умови розрахунків зі споживачами регулюються Національною комісією, що здійснює регулювання у сфері комунальних послуг, та законами України. Можливості Компанії щодо управління ризиком ліквідності обмежені.

У нижченаведених таблицях представлені суми зобов'язань за строками, що залишились до погашення. Суми, розкриті у таблиці, це контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валова сума зобов'язань з фінансової оренди та торгової і іншої кредиторської заборгованості.

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення, що визначені договорами, станом на 31 грудня 2015 р. був представлений наступним чином:

	За вимогою	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	70,108	1,702	-	-	71,810
	70,108	1,702	-	-	71,810

Аналіз фінансових зобов'язань за контрактними строками погашення на 31 грудня 2014 р. був представлений наступним чином:

	За вимогою	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди		656			656
Торгова та інша кредиторська заборгованість	62,674	1,190	503	-	64,367
	62,674	1,846	503	-	65,023

27. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Метою управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати діяльність в майбутньому на безперервній основі з метою забезпечення опалення та гарячого водопостачання в м. Тернопіль.

З метою підтримання або зміни структури капіталу Компанія може повернути його власнику, збільшити вкладений капітал або продати активи для погашення заборгованості. Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. Компанія управляє загальною сумою представленого капіталу на звітні дати.

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість – це сума, за якою фінансовий інструмент можна обміняти у ході поточних операцій (крім випадків вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами та яка найкращим чином може бути підтверджена ціною активного ринку. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Компанії, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Зазначаємо про нестабільну політичну та економічну ситуацію в Україні. Як наслідок, протягом 2015 року відбулася девальвація гривні по відношенню до євро майже на 36% (у 2014 році – майже на 100%).

У 2016 році гривня продовжує девальвувати, але темпи девальвації знизились і склали тільки 7%.

Після 31 грудня 2015 р. Компанія здійснює свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Компанії в цих умовах.

Інших істотних подій після закінчення звітного року, які впливають на розуміння фінансової звітності, не відбувалося.