

Комунальне підприємство теплових мереж
«Тернопільміськтеплокомуненерго»
Тернопільської міської ради»
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.
та Звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
1. Інформація про Компанію	12
2. Основні положення облікової політики	12
3. Стандарти, які були випущені, але деякі зміни ще не набули чинності	21
4. Істотні судження, оцінки і припущення	22
5. Виручка	23
6. Собівартість	26
7. Загальні та адміністративні витрати	26
8. Витрати на збут	27
9. Державні дотації	27
10. Інші доходи/витрати, нетто	27
11. Фінансові доходи/витрати, нетто	28
12. Витрати на заробітну плату	28
13. Податок на прибуток	28
14. Основні засоби	29
15. Запаси	30
16. Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	31
17. Податки до відшкодування та передплати з податків	31
18. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
19. Статутний та додатково внесений капітал	32
20. Кредити та запозичення	32
21. Зобов'язання з фінансової оренди	33
22. Торгова та інша кредиторська заборгованість	33
23. Інші податкові зобов'язання	34
24. Контрактні та умовні зобов'язання	34
25. Пов'язані сторони	35
26. Фінансові ризики	36
27. Управління капіталом	39
28. Справедлива вартість фінансових інструментів	39
29. Події після звітної дати	39

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 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 2016 р., а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 2016 р., що підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 07.06.2017 р.

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Чумак Андрій Костянтинович



Головний бухгалтер
Танчик Ігор Клементійович

Вих. № 76-AB
від 15.06.2017 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Умовно-позитивна думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради» (далі – Компанія), що додається, яка включає Звіт про сукупний дохід станом на 31.12.2016 р., Звіт про фінансовий стан, Звіт про зміни у капіталі, Звіт про рух грошових коштів та Примітки фінансових звітів та стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився на зазначену дату.

На нашу думку, крім питань, описаних в розділі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки» цього Звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2016 р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1. Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів та запасів станом на 31.12.2016 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 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».
- 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.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2015 року (далі – МСА). Наші обов'язки відповідно до цих стандартів викладені в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми незалежні по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, що

застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і ми виконали наші етичні обов'язки відповідно до даних вимог. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Компанія здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи. 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. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які згідно з професійним судженням аудитора являлись значущими для аудиту фінансової звітності за 2016 рік.

Ці питання були розглянуті в контексті аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки аудитора про цю фінансову звітність, і аудитор не висловлює окремо думки по цих питаннях.

В доповнення до питань, викладених в розділі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», ми визначили вказані нижче питання як ключові питання аудиту, інформацію про які необхідно повідомити в нашому Звіті.

а) Знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2016 р. в балансі Компанії визнана чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості в сумі **152 348 тис. грн.**

Сума резерву знецінення дебіторської заборгованості склала **16 769 тис. грн.**

Оцінка ризиків знецінення дебіторської заборгованості потребує застосування професійного судження. Компанія оцінку резерву знецінення дебіторської заборгованості проводила методом класифікації дебіторської заборгованості за термінами виникнення та оцінки розміру знецінення кожної групи.

Ми провели тестування залишків дебіторської заборгованості за покупцями та за групами покупців (юридичні та фізичні дебітори).

Ми розглянули припущення та судження Компанії щодо відсотку резервування витрат на знецінення дебіторської заборгованості стосовно кожної класифікованої групи до оцінки та підходу до класифікації груп дебіторської заборгованості.

Примітка 16 «Торгова та інша дебіторська заборгованість» та Примітка 26 «Фінансові ризики» розкривають детальну інформацію щодо резерву знецінення дебіторської заборгованості.

б) Результати діяльності Компанії

У 2016 році зростання дохоїв становило 50% в результаті державного регулювання тарифів на послуги, які надаються Компанією.

Проте, це не призвело до підвищення результатів діяльності, тому що витрати також збільшились на 60% переважно за рахунок зростання цін на газ.

В результаті, непокритий збиток Підприємства у 2016 році склав **92 666 тис. грн.** (у 2015 році непокриті збитки складали **19 049 тис. грн.**).

Ми обговорили з керівництвом Компанії питання щодо зростання збитковості.

В результаті того, що ціни на послуги Компанії регулюються державою, Компанія самостійно не може вплинути на визначення цін на свої послуги. При цьому доходи формуються за встановленими нормативами, які повністю не покривають витрати Компанії.

У минулих періодах держава надавала підтримку Компанії у вигляді дотацій на покриття збитків від тарифного регулювання. Проте, у 2016 році виплата дотацій законодавством України не врегульована.

Згідно з поясненнями керівництва, Компанія впроваджує проекти щодо модернізації своїх необоротних активів, що, як планується, підвищить ефективність використання ресурсів та покращить результати діяльності.

Примітка 6 «Доходи», Примітка 7 «Собівартість» та Примітка 9 «Державні дотації» розкривають інформацію щодо формування доходів та собівартості за основною діяльністю Компанії.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації в фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним 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 безперервну діяльність, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в обліку, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Компанію або припинити діяльність, або не має крім цього іншої реальної альтернативи.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Достатня впевненість являє собою високий рівень впевненості, але не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства чи помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, які будуть прийматися на основі цих фінансових звітів.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, нами було висловлено професійне судження та дотриманий професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми:

- Визначаємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків та отримуємо аудиторські докази, достатні та прийнятні для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства вищий, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки

шахрайство може являти собою пособництво, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або ігнорування заходів внутрішнього контролю.

- Отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність облікової політики, яка використовується, і обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, здійснених управлінським персоналом.
- Робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, а на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про те, чи є суттєва невизначеність в зв'язку з подіями або умовами, в результаті яких можуть виникнути значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервно свою діяльність. Якщо ми робимо висновок про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту. Однак майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати безперервно свою діяльність.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, а також чи фінансова звітність відображає базові операції та події таким чином, що забезпечує справедливе подання інформації.

Ми спілкувалися з тими, кого наділено найвищими повноваженнями, щодо, серед іншого, запланованого обсягу та термінів проведення аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиторської перевірки, в тому числі недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами в ході аудиторської перевірки.

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

Головний аудитор (серт. А № 006175 АПУ,
Диплом АССА ДипІФР № 1620263)

Головний аудитор
(серт. А № 000417 АПУ)



О.П. Самусєва

Г.А. Неплюєва

Г.С. Ковальчук

«15» червня 2017 р.

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

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

	Прим.	2016	2015
Виручка	5	305,473	202,547
Собівартість	6	(375,981)	(234,559)
Загальні та адміністративні витрати	7	(6,153)	(7,033)
Витрати на збут	8	(2,290)	(1,995)
Інші доходи (витрати), в т.ч. державні дотації	9, 10	(1,419)	35,466
Фінансові доходи	11	151	16
EBITDA		(80,219)	(5,558)
Амортизація		(8,118)	(8,908)
EBIT		(88,337)	(14,466)
Витрати на сплату відсотків		(5,742)	(2,057)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		(94,079)	(16,523)
Податок на прибуток	13	1,413	(2,526)
Прибуток/(збиток) за період		(92,666)	(19,049)

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Чумак Андрій Костянтинович



Головний бухгалтер
Танчик Ігор Клементійович

Примітки на стор. 12-39 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора наведено на стор. 4-7.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

	Прим.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
АКТИВИ			
Оборотні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	14,521	1,141
Дебіторська заборгованість, бруто		169,117	89,837
Торгова та інша дебіторська заборгованість, нетто	16	111,864	51,297
Державні дотації до отримання	9	15,516	15,516
Аванси видані		6,214	2,943
Передплата з податку на прибуток		293	340
Податки до відшкодування та передплати з податків	17	35,230	19,741
Резерв під знецінення		(16,769)	(15,488)
Дебіторська заборгованість, нетто		152,348	74,349
Запаси		1,093	1,931
Всього оборотних активів		167,962	77,421
Необоротні активи			
Основні засоби	14	70,019	75,249
Нематеріальні активи		168	178
Передплати за основні засоби		31,499	-
Відстрочений податковий актив		846	-
Всього необоротних активів		102,532	75,427
		270,494	152,848
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Короткострокові зобов'язання			
Поточна частина довгострокових зобов'язань	21	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22	201,042	71,810
Інші податкові зобов'язання	23	19,062	5,574
Передплати одержані		9,126	4,688
		229,230	82,072
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочене податкове зобов'язання	13	-	567
Кредити та запозичення	20	18,388	-
Зобов'язання з фінансової оренди	21	-	-
Цільове фінансування	20	15,380	-
		33,768	567
Всього зобов'язань			
Капітал			
Статутний капітал	19	130,000	100 000
Додатково внесений капітал		620	667
Інший додатковий капітал	19	-	-
Нерозподілений збиток		(123,124)	(30,458)
		7,496	70,209
		270,494	152,848

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Чумак Андрій Костянтинович



Головний бухгалтер
Танчик Ігор Клементійович

Примітки на стор. 12-39 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора наведено на стор. 4-7.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Статутний капітал	Додатково внесений капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподі- лений збиток	ВСЬОГО КАПІТАЛ
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
Прибуток (збиток) за період	-	-	-	(92,666)	(92,666)
Внески власника	30,000	-	-	-	30,000
Дивіденди	-	-	-	-	-
Зміни у резервах	-	(47)	-	-	(47)
На 31 грудня 2016 р.	130,000	620	-	(123,124)	7,496

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Чумак Андрій Костянтинович



Головний бухгалтер
Танчик Ігор Клементійович

Примітки на стор. 12-39 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора наведено на стор. 4-7.

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**

	Прим.	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток/(збиток) до оподаткування	18	(94,079)	(16,523)
Коригування на:			
Амортизація необоротних активів		8,118	8,908
Фінансові (доходи) витрати		5,591	2,042
Резерв сумнівних боргів		1,316	1,278
Резерв на знецінення		226	1,275
Отримані штрафи на пені		(8)	(7)
Безповоротна фінансова допомога		(1,700)	-
Нараховані штрафи та пені		230	2,490
Нараховані державні дотації (різниця в тарифах)		-	(40,811)
Інші коригування		341	(77)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		(79,965)	(41,425)
(Збільшення)/зменшення запасів		612	594
(Збільшення)/зменшення дебіторської та іншої заборгованості		(50,073)	(387)
(Збільшення)/зменшення авансів виданих		(3,271)	(2,778)
(Збільшення)/зменшення податків до відшкодування		(15,489)	5,646
Збільшення/(зменшення кредиторської та іншої заборгованості)		130,670	5,346
Збільшення/(зменшення) інших податкових зобов'язань		13,489	(159)
Збільшення/(зменшення) передплат		4,438	3,432
		411	(29,731)
Отримані державні дотації (різниця в тарифах)		-	27,527
Сплачені відсотки		-	(92)
Сплачений податок на прибуток		-	-
Отримані відсотки		151	15
Сплачені штрафи та пені		(2,314)	(191)
Сплачені банківські комісії		(3,317)	(2,009)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		(5,069)	(4 481)
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Капітальні витрати		(17,625)	(2,400)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		(17,625)	(2,400)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Погашення зобов'язань з фінансової оренди		-	(675)
Отримання позик		16,070	-
Отримана безповоротна фінансова допомога		1,700	-
Збільшення уставного капіталу		18,304	6,285
Чисті грошові потоки після фінансової діяльності		36,074	5,610
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		13,380	(1,271)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		1,141	2,412
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня		14,521	1,141

Від імені керівництва Компанії:

Директор
Чумак Андрій Костянтинович



Головний бухгалтер
Танчик Ігор Клементійович

Примітки на стор. 12-39 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора наведено на стор. 4-7.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 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 41 котельню із загальною встановленою виробничою потужністю 609,3 Гкал/год. (708,6 МВт) та загальним підключеним тепловим навантаженням 201,3 Гкал/год. (234,1 МВт). Серед цих котельень: 40 використовують в якості палива газ, 1 працює на біопаливі (дрова). Загальна довжина тепломереж, які обслуговує підприємство - 151,5 км в двотрубному обчисленні. В системі опалення 45 центральних теплових пунктів (ЦТП) та 82 індивідуальні теплові пункти (ІТП).

Станом на 31 грудня 2016 р. чисельність працівників Компанії становила 598 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 імпортні 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 кожну звітну 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), дисконтованих 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 кожну 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 справедливую 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 достовірна оцінка ступеню завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- є можливою достовірна оцінка 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 звітного 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 оподатковуваної 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 оподатковуваного податком доходу та витрат, що зменшують податкову базу, відображених в податковій декларації Компанії.

Ставка податку на прибуток у 2016 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 оподатковуваного 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 15 «Виручка за договорами з покупцями»	1 січня 2018 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 оподаткуванням прибутком. Суттєве судження керівництва необхідне для визначення сум відстрочених податкових активів/зобов'язань, що можуть бути

визнані, базуючись на можливих строках та обсягах майбутнього оподатковуваного 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 2016 та 2015 року, виручка була представлена наступним чином:

	2016	2015
Доходи від теплопостачання та постачання гарячої води	302,897	200,349
Дохід від продажу послуг по розміщенню базових станцій	1,862	1,675
Дохід від продажу послуг по будівництву трубопроводів	70	260
Дохід від продажу інших робіт та послуг	644	263
	<u>305,473</u>	<u>202,547</u>

За роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року, обсяг реалізованого тепла за категоріями споживачів був наступним:

	2016	2015
(Гкал)		
Поставлено теплової енергії, всього	433 100	403 504
У тому числі:		
- населенню	360 300	338 680
- бюджетним установам	64 700	57 153
- іншим споживачам	8 100	7 671

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

Категорія споживачів	(грн./Гкал) без ПДВ	
	2016	2015
Населення	- з 01.01.2016 по 30.06.2016 498,46 - з 01.07.2016 по 31.12.2016 1 031,59	- з 01.01.2015 по 31.03.2015 267,82 - з 01.04.2015 по 31.12.2015 498,46
Бюджетні установи та інші споживачі	- з 01.02.2016 по 04.05.2016 1 228,78 - з 05.05.2016 по 30.06.2016 1 011,30 - з 01.07.2016 по 30.09.2016 1 017,54 - з 01.10.2016 по 29.12.2016 1 071,13 - з 30.12.2016 по 31.12.2016 1 321,43	- 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).
Інші споживачі	- з 01.01.2016 по 31.01.2016 1 277,97 - з 01.02.2016 по 04.05.2016 1 228,78 - з 05.05.2016 по 30.06.2016 1 011,30 - з 01.07.2016 по 30.09.2016 1 017,54 - з 01.10.2016 по 29.12.2016 1 071,13 - з 30.12.2016 по 31.12.2016 1 321,43	- 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).
Релігійні організації	- з 01.01.2016 по 04.05.2016 578,65 - з 05.05.2016 по 30.06.2016 634,17 - з 01.07.2016 по 29.12.2016 640,41 - з 30.12.2016 по 31.12.2016 644,08	- 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).

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

	(без ПДВ)	
	2016	2015
Для населення		
Централізоване опалення	- з 01.01.2016 по 30.06.2016 за відсутності лічильника ТЕ 12,40 грн.в міс./кв.м - з 01.07.2016 по 31.12.2016 за наявності лічильника ТЕ 507,41 грн./1 Гкал - з 01.07.2016 по 31.12.2016 за відсутності лічильника ТЕ 25,43 грн.в міс./кв.м - з 01.07.2016 по 31.12.2016 за наявності лічильника ТЕ 1 040,96 грн./1 Гкал	- з 01.01.2015 по 30.04.2015 за відсутності лічильника ТЕ 6,77 грн.в міс./кв.м - з 01.05.2015 по 31.12.2015 за наявності лічильника ТЕ 277,01 грн./1 Гкал - з 01.05.2015 по 31.12.2015 за відсутності лічильника ТЕ 12,40 грн.в міс./кв.м - з 01.05.2015 по 31.12.2015 за наявності лічильника ТЕ 507,41 грн./1 Гкал

Централізоване постачання гарячої води, грн./м ³	- з 01.01.2016 по 30.06.2016 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 30,87 грн./куб.м; • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 28,57 грн./куб.м; - з 01.07.2016 по 22.09.2016 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 60,62 грн./куб.м; • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 55,93 грн./куб.м. - з 23.09.2016 по 31.12.2016 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 60,56 грн./куб.м; • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 55,87 грн./куб.м	- з 01.01.2015 по 30.04.2015 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 18,23 грн./куб.м; • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 16,95 грн./куб.м; - з 01.05.2015 по 31.12.2015 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 30,87 грн./куб.м; • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 28,57 грн./куб.м.
Для бюджетних установ та інших споживачів		
Централізоване постачання гарячої води, грн./м ³	- з 01.01.2016 по 31.01.2016 66,19 грн./куб.м; - з 01.02.2016 по 04.05.2016 63,75 грн./куб.м; - з 05.05.2016 по 30.06.2016 52,97 грн./куб.м; - з 01.07.2016 по 30.09.2016 54,12 грн./куб.м; - з 01.10.2016 по 29.12.2016 56,78 грн./куб.м - з 30.12.2016 по 31.12.2016 69,18 грн./куб.м	- з 01.01.2015 по 28.02.2015 58,40 грн./куб.м; - з 01.03.2015 по 31.03.2015 82,58 грн./куб.м; - з 01.04.2015 по 30.04.2015 71,45 грн./куб.м; - з 01.05.2015 по 31.10.2015 68,61 грн./куб.м; - з 01.11.2015 по 31.12.2015 66,19 грн./куб.м.
Для релігійних організацій		
Централізоване постачання гарячої води, грн./м ³	- з 01.01.2016 по 04.05.2016 40,23 грн./куб.м; - з 05.05.2016 по 30.06.2016 34,29 грн./куб.м; - з 01.07.2016 по 29.12.2016 35,43 грн./куб.м; - з 30.12.2016 по 31.12.2016 35,62 грн./куб.м	- з 01.01.2015 по 28.02.2015 33,60 грн. (без пдв); - з 01.03.2015 по 31.03.2015 45,99 грн. (без пдв); - з 01.04.2015 по 30.04.2015 41,55 грн. (без пдв); - з 01.05.2015 по 31.12.2015 40,23 грн. (без пдв)
Управителі багатоквартирних будинків, грн./м ³	- з 01.01.2016 по 31.05.2016 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 29,81 грн./куб.м; • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 27,56 грн./куб.м; - з 01.06.2016 по 22.09.2016 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 59,53 грн./куб.м; • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 54,88 грн./куб.м; - з 23.09.2016 по 31.12.2016 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 59,47 грн./куб.м; • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 54,82 грн./куб.м	- з 01.01.2015 по 31.03.2015 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 17,12 грн. (без пдв); • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 15,91 грн. (без пдв); - з 01.04.2015 по 30.04.2015 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 29,59 грн. (без пдв); • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 27,34 грн. (без пдв); - з 01.05.2015 за умов підключення рушникосушильників до системи ГВП 29,81 грн. (без пдв); • за умов відсутності рушникосу- шильників, підключених до системи ГВП 27,56 грн. (без пдв)

* двоставковий тариф

Тариф на природний газ для населення був наступний:

	(грн./1000 м ³) (без пдв)	
	2016	2015
Населення	з 01.01.2016 по 30.06.2016	з 01.01.2015 по 31.03.2015
	2 495,25	1 091,00
	з 01.07.2016 по 31.12.2016	з 01.04.2015 по 31.12.2015
	5 674,70	2 495,25

6. СОБІВАРТІСТЬ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року, собівартість була представлена наступним чином:

	2016	2015
Газ	(304,117)	(168,959)
Електроенергія	(33,099)	(27,667)
Теплова енергія	(1,191)	-
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(27,866)	(28,973)
Амортизація	(8,051)	(8,808)
Матеріали	(6,128)	(2,453)
Вода	(1,236)	(4,569)
Інші витрати, в т.ч. ремонти	(2,344)	(1,938)
	384,032	(243,367)

Виробництво Компанією теплової енергії для різних груп споживачів у 2016 та 2015 роках за категоріями споживачів становило:

Категорія населення	(Гкал/рік)	
	2015	2016
Населення	387 674	410 387
Бюджетні організації	54 468	72 578
Комерційні організації	19 186	8 268
Всього	461 328	491 233

Споживання газу та виробництво тепла у 2016 році є вищим, ніж у 2015 році в основному за рахунок того, що у 2015 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 2016 та 2015 року, загальні та адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2016	2015
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(4,550)	(4,238)
Професійні послуги	(874)	(238)
Матеріали	(207)	(175)
Податки	(2)	(2)
Банківські послуги	(118)	(118)
Відрядження	(102)	(76)
Судовий збір	(88)	(2,018)
Послуги зв'язку	(50)	(32)
Амортизація	(52)	(83)
Утримання та обслуговування основних засобів	(78)	(69)
Інші	(84)	(69)
	(6,205)	(7,118)

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року, витрати на збут були представлені наступним чином:

	2016	2015
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(1,095)	(1,005)
Витрати на збір платежів	(1,000)	(916)
Послуги	(63)	(16)
Матеріали	(16)	(52)
Амортизація	(15)	(12)
Інші витрати	(115)	(10)
	<u>(2,304)</u>	<u>(2,011)</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 2016 та 2015 року, були представлені наступним чином:

	2016	2015
На 1 січня	15,516	2,232
Визнано	-	40,811
Отримано/повернуто	-	(27,527)
На 31 грудня	<u>15,516</u>	<u>15,516</u>

У 2016 році Компанія не отримувала державні дотації за різницю між фактичною собівартістю та тарифами на опалення й водопостачання гарячої води. Також державні дотації не нараховувались, оскільки нарахування дотацій за 2016 рік не передбачене нормативними актами. Компанія очікує погашення заборгованості за державними дотаціями протягом 2017 року.

10. ІНШІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО

За роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року, інші доходи/(витрати) були представлені наступним чином:

	2016	2015
Безповоротна фінансова допомога	1,700	-
Отримані штрафи пені	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	21	3
Дохід (збиток) від продажу оборотних активів	-	82
Інші доходи	783	126
	<u>2,504</u>	<u>211</u>
Прибуток (збиток) від курсових різниць	(222)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(1,316)	(1,278)

	2016	2015
Резерв на знецінення активів	(226)	(1,275)
Списання необоротних активів	(26)	(5)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(382)	(320)
ПДВ за рахунок прибутку	(1,469)	-
Штрафи та пені	(230)	(2 490)
Інші витрати	(52)	(188)
	<u>(3,923)</u>	<u>(5,556)</u>
	<u>(1,419)</u>	<u>(5,345)</u>

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ, НЕТТО

За роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року, фінансові доходи/витрати були представлені наступним чином:

	2016	2015
Фінансові доходи:		
Відсотки отримані	151	16
	<u>151</u>	<u>16</u>
Фінансові витрати:		
Відсотки за позиками в іноземній валюті	(464)	-
Відсотки за овердрафтом	-	-
Процентні витрати з фінансового лізингу	-	(48)
Інші фінансові витрати (комісія банку)	(5,278)	(2,009)
	<u>(5,742)</u>	<u>(2,057)</u>
	<u>(5,591)</u>	<u>(2,041)</u>

12. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

Витрати на заробітну плату за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року, були представлені наступним чином:

	2016	2015
Заробітна плата	(26,769)	(24,827)
Витрати на соціальні внески	(5,723)	(8,853)
Витрати на забезпечення майбутніх витрат персоналу	(1,625)	16
	<u>(34,414)</u>	<u>(34,744)</u>
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані з нею витрати	(27,866)	(28,973)
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(4,550)	(4,238)
Заробітна плата персоналу відділу збуту та пов'язані з нею витрати	(1,095)	(1,005)
Заробітна плата іншого персоналу та пов'язані з нею витрати	(382)	(320)
Капіталізовані витрати на заробітну плату та пов'язані з нею витрати	(221)	(208)
	<u>(34,114)</u>	<u>(34,744)</u>
Середньооблікова чисельність працівників	598	624

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року, були представлені наступним чином:

	2016	2015
Поточні витрати з податку	-	-
Нарахування/реалізація відстроченого податку	1,413	(2,526)
	<u>1,413</u>	<u>(2,526)</u>

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

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(94,079)	(16,523)
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	(16,924)	(2,974)
Ефект від зміни ставки податку	-	-
Витрати, що не зменшують податкову базу з податку на прибуток	18,337	5,500
Всього податок на прибуток	<u>1,413</u>	<u>(2,526)</u>

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

	31 грудня 2016	Звіт про сукупний дохід	31 грудня 2015
Основні засоби	2,713	1,303	1,410
Державні дотації до отримання	(2,793)	-	(2,793)
Забезпечення майбутніх виплат персоналу	367	293	75
Зобов'язання по нарахованим відсоткам	129	129	-
Резерв забезпечень під судові витрати	-	(353)	353
Резерв під знецінення активів	430	41	388
Всього податок на прибуток	<u>846</u>	<u>1,413</u>	<u>567</u>

	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>

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Наступна таблиця представляє рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року:

	Будівлі та споруди	Мережі тепло-, газо-, електро- водопостачання	Машини та обладнання	Транспорт	Офісне та інше обладнання, інші необоротні активи	Незавершене будівництво	Всього
Первісна вартість							
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)	-	(246)
Інші збільшення (зменшення)	-	-	(30)	-	30	-	-
На 31 грудня 2015 р.	22,792	72,398	40,893	2,136	959	415	139,593
Надходження	-	1,986	795	-	291	-	3,072
Вибуття	-	-	(82)	-	(35)	(190)	*(307)
Інші збільшення (зменшення)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2016 р.	22,792	74,384	41,606	2,136	1,215	225	142,358
Накопичена амортизація							
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
Нарахування	808	4,397	2,634	57	211	-	8,107
Вибуття	-	-	(77)	-	(35)	-	(112)
На 31 грудня 2016 р.	13,558	36,349	19,571	1,835	1,026	-	72,339
Балансова вартість							
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
На 31 грудня 2016 р.	9,234	38,035	22,035	301	189	225	70,019

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 2016 р. та 31 грудня 2015 р. основні засоби Компанії не виступали в якості забезпечення за договорами позик.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 року, збитки від знецінення основних засобів не визнавалися.

15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. запаси були представлені наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Матеріали	2,913	3,457
Паливо	72	106
Запасні частини	378	396
Інші запаси	120	135
Резерв під знецінення	(2,390)	(2,163)
	1,093	1,931

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. Компанія не має запасів, які виступають в якості забезпечення за позиками.

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торгова дебіторська заборгованість	65,327	45,468
Дебіторська заборгованість по пільгам та субсидіям	33,701	3,507
Неоплачений статутний капітал	12,661	2,167
Інша дебіторська заборгованість	175	155
	111,864	51,297
За вирахуванням резерву під знецінення	(16,769)	(15,488)
	95,095	35,809

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. резерв сумнівних боргів сформований по заборгованості наступних категорій споживачів:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Населення	12,392	11,545
Юридичні особи	4,368	3,934
Інші дебітори	9	9
	16,769	15,488

17. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДПЛАТИ З ПОДАТКІВ

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. податки до відшкодування та передплати з податків були представлені наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
ПДВ до відшкодування	2,805	9,309
Відстрочені активи з ПДВ	32,424	10,431
Передплати за іншими податками	294	341
	35,523	20,081

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Грошові кошти на поточних рахунках	14,542	1,162
Грошові кошти в касі	-	-
За вирахуванням резерву під знецінення	(21)	(21)
	14,521	1,141

Станом на 31 грудня 2016 р. Компанія має рахунок в ПАТ «Дельта Банк», який знаходиться в стадії ліквідації та є неплатоспроможним. Залишок коштів на цьому рахунку станом на 31.12.2016 р. становить 21 тис. грн. Оскільки повернення коштів з рахунку малоймовірне, у фінансовій звітності відображено їх знецінення.

19. СТАТУТНИЙ ТА ДОДАТКОВО ВНЕСЕНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. капітал, внесений власником, був представлений наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Статутний капітал	130,000	100,000
Додатково внесений капітал	620	667
Інший додатковий капітал	-	-
	130,620	100,667

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

У 2016 році згідно з рішенням Тернопільської міської ради статутний капітал збільшено до **130, 000 тис. грн.**

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. частина статутного капіталу залишається несплаченою в сумі **12,661 тис. грн.** та **2,167 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 2016 р. довгострокова заборгованість за кредитами склала **18,388 тис. грн.** (станом на 31.12.2015 р. - **0 тис. грн.**). Заборгованість за отриманими коштами виникла за наступними кредитними угодами:

16, 267 тис. грн. (572 тис. євро) за кредитною угодою, укладеною з ЄБРР.

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 тепlopостачання, 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 тепlopостачання SCADA.

У 2016 році отримано перший транш кредиту в сумі **16,267 тис. грн.** (**572 тис. євро**).

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 («Е5Р»).

У 2016 році отримано **15 380 тис. грн. (558 тис. євро)** грантових коштів, які будуть використані для модернізації необоротних активів.

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

2,121 тис. грн. (78 тис. дол. США) в рамках кредитної угоди, укладеної між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку, на впровадження проекту «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого енергопостачання України». Згідно з субкредитними договорами між Компанією та Міністерством Фінансів України, Компанія виступає субпозичальником.

Загальна сума кредиту складає **24,671 тис. дол. США**.

Термін погашення кредитів - 14 років, починаючи з червня 2019 р.

Відсоткова ставка - 0,75% за використану частину кредиту. Комісія за обслуговування невибраної суми кредиту - 0,01%.

Вся заборгованість за кредитними договорами є довгостроковою.

21. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ

Зобов'язання за договорами фінансової оренди станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р. відсутні.

22. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торгова кредиторська заборгованість	194,878	65,337
Нараховані штрафи та пені до сплати	1,724	1,849
Забезпечення на суди (пені, штрафи)	-	1,960
Кредиторська заборгованість за основні засоби	673	744
Забезпечення майбутніх виплат персоналу	2,040	415
Розрахунки за заробітною платою та пов'язаними нарахуваннями	986	1,476
Розрахунки за нарахованими відсотками	717	-
Інша кредиторська заборгованість	24	29
	201,042	71,810

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., були несплачені штрафи та пені в сумі **1,724 тис. грн.** за несвоєчасне виконання грошових зобов'язань за розрахунками по договору купівлі-продажу природного газу, укладеного з ПАТ «Тернопільміськгаз».

Основними торговими кредиторами Компанії станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. були:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
НАК «Нафтогаз України»	171,682	64,980
ДК НАК «Нафтогаз України» «Газ України»	-	-
ПАТ «Тернопільміськгаз»	17,168	-
Інші	6,028	357
	<u>194,878</u>	<u>65,337</u>

23. ІНШІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. інші податкові зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Відстрочені зобов'язання з ПДВ	18 400	5,276
Інші податкові зобов'язання	663	298
	<u>19,063</u>	<u>5,574</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 2016 р. та 31 грудня 2015 р.

Судові процеси

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

Станом на 31 грудня 2016 р. Компанія має ряд неврегульованих 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 2016 р. забезпечення на урегулювання судових позовів не формувались, так як відсутні претензії зі сторони інших осіб, які б могли привести до нарахування суттєвих сум пені, штрафів, відшкодувань.

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.

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 2016 р. та 31 грудня 2015 р.:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Власник компанії – Тернопільська міська рада		
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
(заборгованість за внесками до статутного капіталу)	12,661	2 167

Протягом 2015 та 2016 років Компанія не нараховувала та не сплачувала дивіденди.

У 2016 році власник Компанії здійснив внесок грошовими коштами у статутний капітал Компанії в розмірі 18,304 тис. грн. (у 2015 році – 6,285 тис. грн.) грошовими коштами).

Також у 2016 році здійснено поповнення статутного фонду основними фондами в сумі 1 202 тис. грн. (у 2015 році – 0 тис. грн.).

Також у 2016 році Компанія отримала 1 700 тис. грн. безповоротної фінансової допомоги від Тернопільської міської ради.

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. У 2016 році 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 2016	31 грудня 2015
Торгова та інша дебіторська заборгованість	95,095	35,809
Державні дотації до отримання	15,516	15,516
Грошові кошти та їх еквіваленти	14,521	1,141
Загальний розмір кредитного ризику	126,132	52,466

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 2016 р. та 31 грудня 2015 р. представлений наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
До 12 місяців	92,765	31,727
Від 12 до 18 місяців	3,412	4,561
Від 18 місяців	15,687	15,009
За вирахуванням резерву під знецінення	(16,769)	(15,488)
	95,095	35,809

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

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
На 1 січня	15,488	14,233
Нараховано за рік	1,316	1,275
Використано за рік	(35)	(20)
На 31 грудня	16,769	15,488

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 2016 р. Компанія має відсоткові банківські позики. Річний відсоток за кредитом дорівнює сумі міжбанківського курсу та маржі, змінений відповідно до «Цінової решітки». Така зміна визначається як функція Коефіцієнта обслуговування Боргу, який розраховується щоквартально на підставі фінансових звітів, підготовлених згідно з українськими П(С)БО.

Валютний ризик

Компанія не володіла станом 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. фінансовими інструментами, представленими у валюті, що відрізняється від функціональної валюти. Компанія отримувала кредити та здійснювала валютні операції (купівля/продаж валюти та сплата банківської комісії та відсотків за кредит в іноземній валюті (євро та долари США).

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

	Курс євро
- 31 грудня 2015 р.	26,2231
- 31 грудня 2016 р.	28,4226

	Курс дол. США
- 31 грудня 2015 р.	24,0007
- 31 грудня 2016 р.	27,1909

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 2016 р. був представлений наступним чином:

	За вимогою	Менше, ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше року	Всього
Кредити та запозичення					
Зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-	18,388	18,388
Торгова та інша кредиторська заборгованість	197,299	1,703	2,040	-	201,042
	197,299	1,703	2,040	18,388	219,430

Аналіз фінансових зобов'язань за контрактними строками погашення 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

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 2016 р. та 31 грудня 2015 р. Компанія управляє загальною сумою представленою 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 2016 року відбулася девальвація гривні по відношенню до євро 8% (у 2015 році – майже на 36%).

У 2017 році спостерігається зміцнення курсу гривні.

Після 31 грудня 2016 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.