

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

Текст приміток в повному обсязі наведено у зовнішніх файлах, які вказано в формі "Перелік зовнішніх документів, який містить реквізити для забезпечення можливості автоматичного завантаження з мережі Інтернет копій документів, які є у публічному доступі".

Заява керівництва про відповідальність

за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

1. Керівництво АТ «Одеська ТЕЦ» (далі – Товариство, Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Товариства станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за період, що закінчився цією датою, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності (далі – МСФЗ)

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:
- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування; - застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків; - дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства; - підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним; - облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами; - облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття; - розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому; - достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві; - ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України; - вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства; - виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

4. Дана Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року, підготовлена згідно МСФЗ, не була затверджена Наглядовою радою, але схвалена дирекцією Товариства Протоколом № 4 від 21.02.2023 року, з обов'язковим подальшим затвердженням Загальними зборами акціонерів.

Від імені дирекції АТ «Одеська ТЕЦ»:

Генеральний директор

І.С. Донченко

Головний бухгалтер

Т.В. Бондаренко

Звіт про сукупні прибутки та збитки за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

	Примітки	2022 р.	2021 р.
Доходи від реалізації	20	582 620	562 781
Собівартість реалізації	24	(988 598)	(419 354)
Валовий прибуток		(405 978)	(110 252)
Інші доходи	21	493 341	890 767
Адміністративні витрати	25	(22 842)	(22 346)
Інші операційні витрати	26	(648 123)	(413 673)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(583 602)	344 496
Інші фінансові доходи	22	-	733
Фінансові витрати	27	(3 546)	(3 712)
Інші витрати		-	(18)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(587 148)	341 499
Витрати (доходи) з податку на прибуток	28	99 937	(64 147)
Чистий прибуток (збиток) за період		(487 211)	277 352
Амортизація переоцінених необоротних актив		-	-
Реструктуризація довгострокових зобов'язань		-	-

Коригування переоцінених необоротних актив		-	-
Інший сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків	29	84 606	-
Разом сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків		(402 605)	277 352

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Донченко І.С.
Бондаренко Т.В.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Звіт про фінансовий стан за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

АКТИВИ	Примітки	2022 р.	2021 р.
Необоротні активи			
Основні засоби	7, 9	213 244	152 576
Нематеріальні активи	8	2 106	2 231
Довгострокова дебіторська заборгованість		46	29
Відстрочені податкові активи	28	133 305	33 369
Інші необоротні фінансові активи		-	-
		348 701	188 205
Оборотні активи			
Запаси	10	12 189	14 786
Дебіторська заборгованість	12	395 539	472 188
Передплати видані	13	1 678	2 247
Інші поточні фінансові активи		-	-
Грошові кошти та короткострокові депозити	12	18 868	48 606
		428 274	537 827
ВСЬОГО АКТИВИ		776 975	726 032
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Випущений акціонерний капітал		43 525	43 525
Додатковий капітал		-	-
Резерв з переоцінки	14	84 606	-
(Накопичений збиток)/нерозподілений прибуток		(1 403 667)	(916 456)
Всього капітал		(1 275 536)	(872 931)
Довгострокові зобов'язання			
Кредити банків		-	-
Забезпечення з виплат персоналу (резерв відпусток)	15	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	16	21 221	22 336
Відстрочені податкові зобов'язання		6 897	-
		28 118	22 336
Поточні зобов'язання			
Кредиторська та інша заборгованість	17	1 570 309	1 312 015
Аванси отримані та інші зобов'язання	17	449 131	253 891
Поточні забезпечення		-	6 472
Заборгованість з податку на прибуток		-	-
Зобов'язання з виплат персоналу		4 953	4 249
Зобов'язання за розрахунками з учасниками		-	-
		2 024 393	1 576 627
Всього зобов'язання		2 052 511	1 598 963
ВСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		776 975	726 032

Генеральний директор
Донченко І.С.

Головний бухгалтер

Бондаренко Т.В.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Звіт про зміни у капіталі за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

	Випущений акціонерний капітал	Додатковий капітал	Резерв з переоцінки	(Накопичений збиток)/нерозпо- ділений прибуток	Всього	Всього капітал
На 01 січня 2021 р.	43 525	-	-	(1 193 808)	(1 150 283)	(1 150 283)
Прибуток за період				277 352	277 352	277 352
Інший сукупний прибуток/(збиток)		-	-	-	-	-
Разом сукупний прибуток		-	-	(277 352)	277 352	277 352
Сплата дивідендів				-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	43 525	-	-	(916 456)	(872 931)	(872 931)
На 01 січня 2022 р.	43 525	-	-	(916 456)	(872 931)	(872 931)
Прибуток за період				(487 211)	(487 211)	(487 211)
Інший сукупний прибуток		84 606	-	-	84 606	84 606
Разом сукупний прибуток		-	-	(402 605)	(402 605)	(402 605)
На 31 грудня 2022 р.	43 525	84 606	-	(1 403 667)	(1 275 536)	(1 275 536)

Генеральний директор
Головний бухгалтерДонченко І.С.
Бондаренко Т.В.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

	Примітки	2022 р.	2021 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності:			
Надходження всього:		319 581	1 025 064
В тому числі від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		210 002	879 909
Покупців і замовників авансів		108 214	98 410
Повернення авансів		356	282
Інші надходження		1 009	46 462
Витрачання на оплату:			
Товарів, робіт, послуг		(310 303)	(861 220)
Авансів		(59 963)	(63 460)
Працівникам		(62 647)	(66 146)
Зобов'язань з податку на додану вартість		(31 138)	(11 579)
Відрахувань на соціальні заходи		(16 625)	(14 127)
Зобов'язань з податку на прибуток		-	(1 266)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)		(1 173)	(3 337)
Інші платежі		(4 692)	(5 396)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(185 468)	(1 468)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:			
Надходження від вибуття основних засобів та нематеріальних активів			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		-	-
Отримані відсотки		-	733
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності.		-	733
Рух коштів у результаті фінансової діяльності:			
Виплата дивідендів		-	4 540
Отримання кредитів та позик		211 235	38 853

Повернення кредитів та позик	55 505	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	155 730	34 313
Чистий рух коштів за звітний період	(29 738)	33 578
Грошові кошти та короткострокові депозити на початок періоду	12	48 606
Грошові кошти та короткострокові депозити на 31 грудня 2022р.	18 868	48 606

Генеральний директор Донченко І.С.
Головний бухгалтер Бондаренко Т.В.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

1. Загальна інформація про Товариство

АТ «Одеська ТЕЦ» (далі — «Товариство») є господарським товариством, засновником якого є держава в особі Мінпалива і енергетики України, 99,989% акцій та управління корпоративними правами держави передано Міністерству енергетики та вугільної промисловості (Міненерговугілля), згідно з постановою КМУ від 15.04.2013р. № 266 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств». Товариство було створене відповідно до наказу Мінпалива і енергетики від 16.07.2001 року № 326 «Про створення відкритого акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ» шляхом перетворення державного Товариства «Одеська ТЕЦ» у ВАТ «Одеська ТЕЦ» в порядку, передбаченому Указом Президента від 15.06.1993 року № 210/93 «Про корпоратизацію Товариств», із змінами та доповненнями, з подальшим його перейменуванням у публічне акціонерне товариство (ПАТ) відповідно до Наказу НАК «Нафтогаз України» від 04.03.2010 року № 83. Товариство первинно зареєстроване 31.08.2001 року рішенням виконавчого комітету Одеської міської Ради, про що видано свідоцтво серії АОО № 252237, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного держреєстру 1 556 105 0001 002046. Юридична адреса Товариства: Україна, м. Одеса, вул. Церковна, 29. Спискова чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2022 року становить 346. До вересня 1998 р. Товариство входило, як структурний підрозділ, до складу ДАК "ЕК "Одесаобленерго" і було виділено в самостійне державне Товариство відповідно до наказу Міністерства енергетики України від 03.09.1998 р. № 154. Відповідно до постанови КМУ від 22.06.2004р. № 794 «Про утворення Національної акціонерної компанії "Енергетична компанія України"» і наказу Міністерства палива та енергетики від 16.07.2004р. № 402 "Про реорганізацію системи управління електроенергетичним комплексом України" було передано НАК "Енергетична компанія України" 100% акцій, що належать державі у статутних фондах господарських товариств. Таким чином, НАК "Енергетична компанія України" стала єдиним акціонером ВАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ». Відповідно до постанови КМУ від 07.10.2009 р. № 1069 «Про передачу до статутного фонду Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» пакетів акцій деяких відкритих акціонерних товариств» і наказу Мінпалива та енергетики України від 23.10.2009 р. № 555 «Про передачу державних Товариств в управління Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» було передано до НАК "Нафтогаз України" 100% акцій, що належать державі у статутних фондах госп.товариств. Таким чином, НАК "Нафтогаз України" стала єдиним акціонером ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ». Відповідно до статті 5 ЗУ "Про приватизацію державного майна", ЗУ «Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації», до 06.05.2012 р. Товариство було об'єктом права держвласності, що не підлягає приватизації. ЗУ від 12.04.2012 р. № 4649-VI були внесені зміни до переліку об'єктів права держвласності, що не підлягають приватизації, але можуть бути корпоратизовані, затвердженого ЗУ «Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації». Згідно з цими змінами Товариство було виключено із Переліку об'єктів права держвласності, що не підлягають приватизації, але можуть бути корпоратизовані. На підставі постанови КМУ від 06.08.2012р. № 713 «Про передачу ФДМУ пакетів акцій публічних акціонерних товариств», акції АТ «Одеська ТЕЦ» в кількості 100% було передано ФДМУ. Відповідно до наказу ФДМУ від 10.08.2012 року №

3300 «Щодо прийняття рішення про приватизацію акцій ПАТ «Дніпродзержинська ТЕЦ», ПАТ «Херсонська ТЕЦ», ПАТ «Одеська ТЕЦ» та ПАТ «Харківська ТЕЦ-5», було прийнято рішення про приватизацію 174 101 600 акцій АТ «Одеська ТЕЦ», що відповідає 100% статутного капіталу Товариства. Відповідно до ч. 5 ст. 25 ЗУ «Про приватизацію державного майна», п. 2.4. Порядку проведення пільгового продажу акцій акціонерних товариств, затвердженого наказом ФДМУ від 03.07.2000р. № 1368 зі змінами і доповненнями, з метою реалізації плану розміщення акцій АТ «Одеська ТЕЦ», затвердженого наказом ФДМУ від 17.08.2012 року № 3334, згідно з наказом ФДМУ від 29.08.2012 року № 3395 «Про пільговий продаж акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» було проведено пільговий продаж акцій фізособам – працівникам товариства. Згідно з Протоколом № 3 засідання комісії про підсумки приймання заяв на пільгове придбання акцій АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» від 02.11.2012р. Працівникам продано 18360 акцій номінальною вартістю 4590 грн., що складає 0,011% акцій Товариства. Відповідно до Переліку власників акцій: всього зареєстровано 6 акціонерів (фізосіб), в кожного 3060 акцій номінальною вартістю 765,00 грн. Відповідно до наказу ФДМУ від 07.12.2012р. № 3950 «Про затвердження Переліку об'єктів груп В, Г, які будуть запропоновані до продажу в 2013 році», акції ПАТ «Одеська ТЕЦ» в розмірі – 99,989% було включено до переліку акцій, запланованих до продажу в 2013 році. В 2013 році продажу акцій не відбулось. Відповідно до постанови КМУ від 28.11.2012 року № 1106 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств», 100% акцій АТ «Одеська ТЕЦ» було передано до Міненергетики та вугільної промисловості. Відповідно до наказу ФДМУ від 02.01.2013 № 2 «Про внесення змін до наказу Фонду державного майна України від 10 серпня 2012 р. № 3300», було виключено АТ «Одеська ТЕЦ» з переліку об'єктів, що підлягають приватизації. Але враховуючи, що в постанові КМУ від 28.11.2012 року № 1106 було помилково вказано про передачу 100% акцій Товариства (фактично на той момент Державі належало вже 99,989% акцій після проведеного пільгового продажу працівникам Товариства), що належить Державі від ФДМУ до Міненергетики та вугільної промисловості України, 100% акцій передано не було. Та фактично приватизація не здійснювалась. Відповідно до постанови КМУ від 15.04.2013р. № 266 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств», 99,989% акції ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» від ФДМУ було передано Міненергетики та вугільної промисловості. На виконання зазначеної постанови КМУ, 03.06.2013р. Між ФДМУ та Міненергетики та вугільної промисловості підписаний акт приймання-передачі № 233, яким пакет акцій ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» у розмірі 99,989% та управління корпоративними правами держави передано Міненергетики та вугільної промисловості України. Відповідно до Розпорядження КМУ від 07.11.2014 № 1089-р було внесено зміни до розпорядження КМУ від 18.02.2013 року № 96 «Про приватизацію об'єктів паливно-енергетичного комплексу», яким доповнено перелік об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що підлягають приватизації, а саме додано об'єкт ПАТ «Одеська ТЕЦ» та доповнено розпорядження КМУ від 03.04.2013 року № 204 додатком про план розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ». Згідно плану розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» строком розміщення акцій було визначено в період до 30.06.2015 року. Продаж акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» в зазначений термін не відбулось. 09.12.2014 року було підписано акт приймання-передачі № 482 - 99,989% акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» було передано від Міненергетики та вугільної промисловості України до ФДМУ на підставі та на виконання розпорядження КМУ від 18.02.2013 року № 96-р «Про приватизацію об'єктів паливно-енергетичного комплексу» зі змінами внесеними розпорядженням КМУ від 07.11.2014 року № 1089-р «Про внесення змін до деяких розпоряджень Кабінету Міністрів України». Згідно Постанови КМУ від 12.05.2015 року № 271 «Про проведення прозорої та конкурентної приватизації у 2015-2017 роках» було затверджено перелік об'єктів, що підлягають приватизації, до якого увійшли 99,99% акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ». На підставі акту приймання-передачі акцій № 482 від 09.12.2014 року 27 травня 2015 року Національним депозитарієм України була здійснена зміна власника акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» розмірі 99,989%, якими володіє держава, з Міненергетики та вугільної промисловості України на ФДМУ. Відповідно до наказу ФДМУ від 08.06.2015 року № 829 із змінами відповідно до наказу від 14.09.2015 № 1345, було затверджено план-графік виставлення об'єктів груп В, Г на продаж в 2015 році, відповідно до якого 5% статутного капіталу ПАТ «Одеська ТЕЦ» буде виставлено на продаж на фондових біржах в листопаді 2015 року, а 94,99 % статутного капіталу ПАТ «Одеська

ТЕЦ» буде виставлено на продаж за конкурсом з відкритістю пропонування ціни за принципом аукціону в грудні 2015 року. Після чого строки продажу акцій Товариства змінювались, але в 2015 році їх продаж не відбувся. Відповідно до Постанови КМУ від 12.05.2015 року № 271 про затвердження переліку об'єктів, що підлягають приватизації, до якого увійшла ПАТ «Одеська ТЕЦ», було внесено зміни постановою КМУ № 1069 від 02.12.2015 року про продовження терміну приватизації визначених об'єктів на 2016 рік. Згідно наказу ФДМУ від 30.12.2015 року № 2064 «Про затвердження Переліку об'єктів груп В, Г, які підлягають продажу в 2016 році» та наказу ФДМУ від 23.09.2016 року № 1761, ПАТ «Одеська ТЕЦ» було включено до об'єктів що підлягають продажу в 2016 році. Згідно наказу ФДМУ від 12.01.2016 року № 42 «Про затвердження плану-графіку виставлення об'єктів груп В, Г на продаж в 2016 році» із змінами згідно наказу ФДМУ від 03.06.2016 року № 1088, продаж 99,9989% акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» заплановано на липень 2016 року. Відповідно до розпорядження КМУ від 10.03.2016 року № 202-р Про внесення змін до деяких розпоряджень Кабінету Міністрів України» було внесено зміни до розпорядження КМУ від 18.02.2013 року № 96 «Про приватизацію об'єктів паливно-енергетичного комплексу» та до розпорядження КМУ від 03.04.2013 року № 204 «Про затвердження планів розміщення акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу», а саме в частині позицій щодо розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ», було визначено строк розміщення акцій Товариства в період з 20.02.2016 року по 30.11. 2016 року. На протязі 2016 року приватизація ПАТ "Одеська ТЕЦ" не відбулася. Відповідно до розпорядження КМУ від 28.12.2016 року № 1057-р внесено зміни до розпорядження КМУ від 03.04.2013 року № 204 «Про затвердження планів розміщення акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу», а саме в частині позицій щодо розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ», було визначено строк розміщення акцій Товариства в період з 20.02.2016 року по 30.11.2017 року. В 2017 продаж акцій не відбувся. Відповідно до розпорядження КМУ від 13.12.2017 року № 926-р внесено зміни до розпорядження КМУ від 03.04.2013 року № 204 «Про затвердження планів розміщення акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу», а саме в частині позицій щодо розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ», було визначено строк розміщення акцій Товариства в період з 20.02.2016 року по 30.11.2018 року. В 2018 році продаж акцій не відбувся. На підставі розпорядження КМУ від 05.12.2018р. № 935-р АТ «Одеська ТЕЦ» було виключено з розпорядження КМУ від 03.04.2013 року № 204 «Про затвердження планів розміщення акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу». На підставі розпорядження КМУ від 16.01.2019 року № 36-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» АТ «Одеська ТЕЦ» було включено до переліку об'єктів, що підлягають приватизації. На підставі наказу ФДМУ від 11.02.2019 року № 135 було прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій АТ «Одеська ТЕЦ». В 2019 році продаж акцій не відбувся.

Діючий Статут ПАТ «Одеська ТЕЦ» було затверджено на загальних зборах Акціонерів, що відбулися 23 квітня 2019 року, протокол Загальних зборів Акціонерів від 23.04.2019 № 1. Державну реєстрацію діючого Статуту здійснено 25 квітня 2019 року, номер запису 1556 1050 0590 02046. Основними видами діяльності Товариства є виробництво та постачання теплової та електричної енергії, надання в оренду нерухомого майна, проведення робіт з експлуатації та ремонту, виконання функцій замовника та підрядника по будівництву, реконструкції, технічному переобладнанню об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що належать Товариству.

Протоколом № 1 річних (чергових) загальних зборів акціонерів ПАТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" від 23 квітня 2019 року тип Товариство змінено з публічного на приватне, повне найменування змінено з Публічного акціонерного товариства "ОДЕСЬКА ТЕЦ" на Акціонерне товариство "ОДЕСЬКА ТЕЦ", скорочене найменування з ПАТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ" на АТ "ОДЕСЬКА ТЕЦ". Товариство не має філій та інвестицій в дочірні або асоційовані Товариства. Згідно постанови КМУ № 857 від 11.04.2021р. «Деякі питання управління об'єктами державної власності» до статутного капіталу АТ "НАК "Нафтогаз України" передаються пакети акцій акціонерних товариств, що належать державі у їх статутних капіталах, у тому числі акції АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ». Установлено, що НАК "Нафтогаз України" здійснює усі права акціонера щодо акціонерного товариства, зокрема щодо участі у загальних зборах акціонерів, обрання членів наглядової ради. Відповідно до постанови КМУ від 11.08.2021 року № 857 було прийнято рішення про передачу до статутного капіталу АТ "НАК "Нафтогаз України" пакету акцій АТ «Одеська ТЕЦ», що належать Державі. Рішенням

Антимонопольного комітету України від 28.07.2022 року № 160-р було надано дозвіл на передання до статутного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України» акцій АТ «Одеська ТЕЦ». 11.10.2022 року з рахунку в цінних паперах ФДМУ було списано на рахунок в цінних паперах АТ «НАК «Нафтогаз України» пакет акцій АТ «Одеська ТЕЦ», що становить 99,989% від його статуткапіталу. При цьому, 99,989% акцій статуткапіталу АТ «Одеська ТЕЦ» перебуває в переліку об'єктів великої приватизації згідно розпорядження КМУ від 16.01.2019 року № 36-р.

2. Пояснення щодо сезонності проміжної діяльності.

Основним видом дія-сті Товариства є комбіноване вир-цтво електричної та теплової енергії на потреби централізованого опалення міста (населення, бюджетні організації та інші споживачі). Робота Товариства носить сезонний характер. Товариство здійснює вир-цтво тепло- та електроенергії в опалювальний сезон, як правило, з листопада по квітень місяць згідно розпорядження міського Голови про початок та закінчення опалювального періоду. Виходячи з особливостей технологічного циклу та особливостей теплопостачання споживачів теплової енергії, Товариство здійснює вир-цтво електроенергії тільки в опалювальний сезон. Виробляти електроенергію у літній період Товариство не має технологічної можливості через незначний обсяг споживання теплоенергії у цей період (відповідно має місце незначний температурний перепад між температурою прямої та зворотної води і нестабільний гідравлічний режим, що не дозволяє експлуатувати теплофікаційні турбіни). Здійснювати виробництво теплової енергії у літній період Товариство не має технологічної можливості через проведення ремонтних робіт після завершення гідравлічних випробувань на всіх напрямках мережних трубопроводів головного контрагента - комунального Товариства, на балансі якого вони знаходяться. В вересні 2019 року Одеська міська рада прийняла рішення № 343 від 26.09.2019 року про припинення гарячого водопостачання основним дебітором КП «ТМО» з метою забезпечення необхідного нагляду та ефективної експлуатації системи теплозабезпечення міста Одеси. Причинами такого рішення стали низький попит населення на централізоване гаряче водопостачання, подорожчання енергоносіїв і, як наслідок, збитковість цієї послуги, застарілість та зношеність систем гарячого водопостачання. Саме тому гаряче водопостачання протягом останніх років здійснюється лише в опалювальний період. Через недостатнє теплове навантаження гарячого водопостачання влітку Товариство знаходиться у вимушеному простоті.

3. Основа підготовки звітності

Фінзвітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінзвітності ("МСФЗ"). З метою складання фінзвітності за МСФЗ за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73. Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення, стосується одного суб'єкта господарювання. Відповідно до п.5 ст.12-1 ЗУ "Про бухгалтерський облік та звітність в Україні", підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінзвітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінзвітність на основі таксономії фінзвітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL”). На дату випуску цієї фінзвітності, фінзвітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за 2022 рік Підприємством ще не підготовлено. Керівництво Підприємства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.

Основа складання фінансової звітності

Фінзвітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових та зобов'язань, які відображені за амортизованою (дисконтованою) вартістю. Нефінансові активи відображені за справедливою вартістю.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Товариства із округленням всіх сум до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 21 "Вплив змін валютних курсів" та його тлумачення, валютою виміру Товариства, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин Товариства, є гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну

дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Представлення про відповідність

Дана Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Перехід на МСФЗ здійснено з 01.01.2011 р. згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – МСФЗ 1). Представлена фінансова звітність має відмінності від фінансової звітності, яку Товариства складало би згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включає певні коригування, не відображені в бухгалтерському обліку Товариства, які є необхідними для представлення активів та зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Компанії відповідно до МСФЗ. Основні коригування стосуються:

1) списання активів, які не відповідають критеріям його визнання; 2) перекласифікації доходів та витрат; 3) представлення інформації щодо виправлення помилок минулих періодів. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство прийняло рішення оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (умовно-первісна вартість, доцільна собівартість). Відповідні донарахування були проведені у фінансовій звітності за МСФЗ.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Свою дія-сть Товариство здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні за 2022 рік в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2022 роках і характеризувалася нестабільністю, що призвело до погіршення стану держфінансів, волатильності фінринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації нацвалюти по відношенню до основних інвалют. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, держфінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. Слабкість нацвалюти по відношенню до основних інвалют, у поєднанні з обмеженнями на проведення міжнародних розрахунків та негативним зовнішньо-торгівельним балансом, значна залежність фінсистеми країни від забезпечення безперервності її підтримки з боку МВФ та інших міжнародних установ, умовою для якого є продовження урядом курсу вищезгаданих реформ, низький рівень внутрішнього попиту та споживання, а також волатильність зовнішніх товарних ринків традиційного укреекспорту та інфляція створюють ключові ризики для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінстан та результати дія-сті Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної дія-сті, оскільки станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи більш чим в 4 рази. Якщо Товариству не вдасться здійснити комплекс дій, а саме (і) стягнути прострочену дебітзаборгованість, то вона не очікує наявності достатніх коштів для погашення поточних зобов'язань протягом короткого періоду часу. У такому випадку Товариству можуть знадобитися альтернативні дії, серед яких погодження плану у ситуації неплатоспроможності або розстрочення заборгованості протягом тривалішого періоду часу для забезпечення подальшої безперервної дія-сті. Керівництво визнає, що викладені вище обставини є фактором істотної невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну дія-сть, отже, Товариство може виявитися нездатним реалізовувати свої активи та виконувати зобов'язання у ході звичайної дія-сті. Враховуючи надзвичайно складну ситуацію, з якою зіткнулася наша країна, АТ «Одеська ТЕЦ» не має можливості своєчасного виконання всіх своїх зобов'язань в результаті настання форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили), а саме: про відсутність можливості своєчасно та в повному обсязі виконати свій податковий обов'язок, зокрема щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, реєстрації у відповідних реєстрах податкових накладних, розрахунків коригування. Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї фінзвітності за 2022 фінрік за принципом подальшої безперервної дія-сті є

обґрунтованою. При складанні цієї фінзвітності враховувалися відомості і які оцінюються результати зазначених факторів на фінстан і результати дія-сті Товариства у звітному періоді. Дана фінзвітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. Крім того, Товариство з червня 2001 року по січень 2019 року перебувало у стані банкрутства, а саме: відповідно до ухвали Госпсуду Од. обл. від 15.06.2001 року було порушено справу про банкрутство ПАТ «Одеська ТЕЦ», введено мораторій на задоволення вимог кредиторів. Справа розглядається відповідно до ЗУ «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» в редакції від 01.01.2000 року як зазначено в п.1 Прикінцевих положень цього Закону. Ухвалою Госпсуду Од. обл. від 12.09.2001 року було введено процедуру розпорядження майном. Ухвалою Госпсуду Од. обл. від 23.12.2015 року було введено процедуру санації та призначено керуючого санацією. Постановою Госпсуду Од. обл. від 13.12.2016р. ПАТ "Одеська ТЕЦ" визнано банкрутом та відкрито ліквідпроцедуру строком на 12 місяців до 13.12.2017 року включно, припинено процедуру санації, припинено повноваження органів управління банкрута щодо управління та розпорядження майном. Ухвалою Госпсуду Од. обл. від 10.10.2017 року ухвалено продовжити технологічний цикл з виготовлення продукції ПАТ «Одеська ТЕЦ» до завершення ліквідаційної процедури Товариства, зобов'язати ліквідатора ПАТ «Одеська ТЕЦ» розпочати опалювальний сезон 2017-2018 р.р. Ухвалою Господарського суду Од. обл. від 23.11.2017 року продовжено строк ліквідаційної процедури банкрута ПАТ «Одеська ТЕЦ» та повноваження ліквідатора ПАТ «Одеська ТЕЦ» арбітражного керуючого на 6 місяців - з 14.12.2017 року по 14.06.2018 року включно. Ухвалою Господарського суду Од. обл. від 05.02.2018 року було змінено арбітражного керуючого-ліквідатора. Ухвалою Господарського суду Од. обл. від 23.10.2018 року ухвалено продовжити технологічний цикл з виготовлення продукції ПАТ «Одеська ТЕЦ» до завершення ліквідаційної процедури Товариства, зобов'язати ліквідатора ПАТ «Одеська ТЕЦ» розпочати опалювальний сезон 2018-2019 р.р. Ухвалою Господарського суду Од. обл. від 15.01.2019 року провадження по справі про визнання банкрутом ПАТ «Одеська ТЕЦ» закрито, скасовано мораторій на задоволення вимог кредиторів, процедуру ліквідації припинено. Товариство приступило до звичайної діяльності.

Вплив COVID-19

Наприкінці 2019 року, з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (Коронавірус). На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння упродовж 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення роботи уряду. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. Однак деякі юрисдикції під час виходу з карантину були змушені повернутись до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19. Товариство вжило ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання індивідуальних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво не може гарантувати, що ці дії, будуть ефективними для запобігання майбутніх перебоїв у роботі Товариства. Товариство оцінило вплив COVID-19 на знецінення активів, дія-сть, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою дія-сть в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінзвітності, вплив COVID-19 на дія-сть Товариства не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінстан, результати дія-сті, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів. Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники,

постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати дія-сті Товариства; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій. Керівництво Товариства вважає, що підготовлена фінзвітність відображає усі найкращі оцінки у відношенні до можливих наслідків COVID-19.

Вплив широкомасштабного вторгнення РФ на територію Незалежної України
24.02.2022 року РФ розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму. Статтею 1 Указу Президента України від 24.02.2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим ЗУ від 24.02.2022 року N 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією РФ, в Україні введено воєнний стан з 24.02.2022 року. Воєнний стан тривав протягом 2022 року, та станом на дату складання цього звіту воєнний стан також триває. Відповідно до листа ТПП України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1 на підставі ст. 14, 14-1 ЗУ «Про торгово-промислові палати в Україні» було засвідчено форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію РФ проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 5 год. 30 хв. 24.02.2022 року строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022. ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24.02.2022 року до їх офіційного закінчення є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської та/або фізосіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих та інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили). Враховуючи наведене, у АТ «Одеська ТЕЦ» наступили форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), що підтверджено листом ТПП України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1, що є факторами прямого впливу на здійснення господарської діяльності. Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати. Судження управлінського персоналу щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому з огляду на військові дії: В умовах воєнного часу Товариство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи Товариства в наступних періодах. Станом на сьогодні всі першочергові завдання, щодо проведення ремкомпанії та інших обов'язкових задач для здійснення своєї виробничо-господарської діяльності без залучення кредитних коштів проводяться на безперервній основі. З огляду на наявну інформацію, фінзвітність Підприємства складали відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку. Кінцевий вплив широкомасштабного вторгнення РФ на територію України буде залежати від майбутніх подій, а саме наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на припинення військових дій та подолання всіх наслідків, в тому числі економічних, соціальних та інших. Керівництво продовжує докладати зусиль для нормального функціонування Товариства, забезпечуючи виплату зарплати, придбання всіх необхідних товарно-матеріальних цінностей, залучення коштів для безперебійної роботи Товариства та підготовки до наступного опалювального сезону. Існує значна невизначеність (військові дії), але така невизначеність не є суттєвою для фінансової звітності за 2022 рік.

4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Використання оцінок та судження

Підготовка фінзвітності Товариства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може

привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки. Допущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінзвітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольні Товариству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються. Незважаючи на те, що фінзвітність за 2022 рік була складена та затверджена в період широкомасштабного вторгнення РФ на територію незалежної України, перегляду суджень та визначення оціночних значень і припущень не відбувалось. Складання фінзвітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінзвітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінзвітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Компанії (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувала Компанія. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінрезультати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення. В Звіті про фінрезультати (Звіті про сукупний дохід) в період складання фінзвітності за 2022 рік не було враховано наслідки широкомасштабного вторгнення РФ на територію незалежної України та не була відома інформація про імовірне вторгнення, саме тому оцінки і припущення базувалися на інформації, яка була відома на час складання та затвердження фінансової звітності за 2022 рік. У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво використовувало такі судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінзвітності:

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Укрзаконодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів держави та інших органів держуправління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалося всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Оцінки та припущення

Нижче наведений опис основних припущень, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату складання звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного звітного періоду. Незважаючи на те, що фінзвітність за 2022 рік була складена та затверджена в період широкомасштабного вторгнення РФ на територію незалежної України, не виникало необхідності в оцінці невизначеності основних припущень. Очікувана справедлива вартість визначалась Підприємством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінзвітності, не обов'язково вказують на суми, які Підприємство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Облік основних засобів

Відбулася оцінка справедливої вартості основних засобів станом на 11.10.2022 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13. Станом на звітну дату об'єкти основних засобів у фінзвітності відображені за справедливою вартістю. За результатами оцінки встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби). При першому представленні фінзвітності за МСФЗ Товариством застосовано звільнення відповідно до параграфу Г8Б МСФЗ 1, як суб'єкт діяльності, ставки за якою підлягають регулюванню. Доцільна собівартість об'єктів

основних засобів та нематеріальних активів включає суми, що були визначені раніше за національними П(С)БО.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Зобов'язання з виплат працівникам

Оцінка зобов'язань з виплат персоналу у річній фінзвітності здійснюється із використанням даних про суми фактично здійснених у звітному періоді виплат, та діючих ставок соціальних; застосування ставки дисконтування при визначенні суми забезпечення (у відповідності до методики визначення теперішньої вартості очікуваних грошових потоків, передбаченої МСФЗ 37), здійснюється при складанні річної фінзвітності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Компанія визнає резерв сумнівних боргів під очікувані кредитні збитки для дебітзаборгованості. Для дебітзаборгованості, яка обліковується за амортизованою вартістю, нарахування резерву сумнівних боргів визнається, як прибуток або збиток від зменшення корисності в звіті про прибутки або збитки. Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебітзаборгованості на основі аналізу по кожному окремому дебітору. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебітзаборгованості за строками виникнення, а також фінстан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Товариство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби (у т.ч. капітальні інвестиції) та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності. Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів або їх вилучення з операцій; зупинення або відмова від інвестиційних проектів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники. Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливостей активів приносити дохід, припущеннях щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинниках. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненим, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом з метою оцінки таких фінансових інструментів була підтверджена незалежним оцінювачам. Зміна ефективної

процентної ставки, яка використовувалась при розрахунках справедливої вартості зобов'язань по реструктурованій заборгованості по податкових розрахунках та визнаного активу у формі права власності та зобов'язання з оренди, на 2% може мати значний вплив на фінансову звітність. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. Основні принципи облікової політики

Визнання виручки

Виручка визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід Товариством оцінюється як імовірне, і якщо дохід може бути надійно оцінений. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, вирахувань, а також податків або мит із продажу. Товариство аналізує укладені договори, що передбачають отримання виручки, відповідно до певних критеріїв з метою визначення того, чи виступає воно як принципал або як агент. Товариство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами. З державними замовниками за короткостроковими або довгостроковими договорами протягом звітного періоду не відбувалось взаємовідносин. Для визнання виручки також враховується виконання таких критеріїв:

Дохід від надання послуг

Дохід визнається в момент надання послуги за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена. Зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу. Як правило, здійснення оплати настає після надання послуг. В договорах з клієнтами Товариство не виступає як агент. В договорах з клієнтами відсутній значний компонент фінансування. Зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами не передбачають гарантій і пов'язаних з ними зобов'язань. За 2022 рік Товариство не змінювало судження, які б істотно вплинули на визначення величини та часу отримання доходу від звичайної діяльності від договорів з клієнтами.

Дохід від реалізації активів

Дохід визнається за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена, а також коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, перейшли до покупця (зазвичай, на момент їх поставки).

Процентний дохід

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансового доходу у звіті про сукупні прибутки та збитки. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

Податки

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та аванси визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків: -ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин; -Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ (крім сум заборгованості у вигляді отриманих та виданих передплат). Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу за вирахуванням витрат, що можуть відноситися у його зменшення, згідно даних, відображених у податкових деклараціях. За 2022 рік ставка податку на прибуток Товариства складає 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає відшкодуванню податковими органами. Згідно з Податковим кодексом України, прийнятим у грудні 2010 року та чинним з початку 2011 року, а в частині застосування нових правил оподаткування операцій податком на прибуток Товариств - з квітня 2011 року, відбувається зближення методів ведення бухгалтерського та податкового обліку. З 2016 року змінено порядок обчислення витрат та доходів для оподаткування податком на прибуток, що значно зблизило податковий облік з бухгалтерським. На кожну дату складання звітності керівництво враховує вплив змін у чинному податковому законодавстві на порядок визначення сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання звітності по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, визначеною для цілей складання фінансової звітності.

ВПЗ визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком: · ситуацій, коли ВПЗ виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; · щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані Товариства та спільну діяльність, коли час сторнування тимчасової різниці контролюється Товариством та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому. ВПА визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, перенесених на наступні періоди, якщо ймовірно отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки, за винятком наступних ситуацій: · коли ВПА, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, виникає від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на

оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і · щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані Товариства та спільну діяльність, у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю. На кожен дату складання звітності Товариство переглядає облікову вартість ВПА і зменшує її, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого ВПА. Не визнані раніше ВПА переоцінюються Товариством на кожен дату складання звітності і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить реалізувати ВПА. ВПА та ВПЗ визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у періоді, в якому очікується реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату складання звітності ставок оподаткування і положень податкового законодавства. Відстрочений податок на прибуток, що стосується операцій, які обліковуються не у звіті про прибутки та збитки, обліковується відповідним чином: відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, також наводиться у складі цих статей капіталу. ВПА та ВПЗ підлягають взаємозаліку за умови наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, а також якщо ВПА та ВПЗ стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

Виплати персоналу

Державна пенсійна програма

Товариство сплачує поточні внески за держ. пенсійною програмою для своїх працівників згідно із ставками, що діяли протягом звітного періоду, та які застосовуються до фонду оплати праці (програма з визначеними внесками). Підприємство відшкодовує фактичні витрати на виплату і доставку пенсій, призначених відповідно до частини 2 Прикінцевих положень ЗУ «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» в частині пенсій, призначених відповідно до п.п. «б»-«з» ст. 13 ЗУ «Про пенсійне забезпечення» (пільгові пенсії за списком № 2). У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума зарплати.

Інші витрати

Товариство несе також інші витрати на персонал, які не пов'язані безпосередньо з оплатою праці, в основному являють собою безумовні витрати, мають періодичний або разовий характер та, відповідно, відносяться до певного виду витрат (переважно, собівартості та інших операційних витрат).

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Фінактиви і фінзобов'язання Товариства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Товариство визнає фінактиви та фінзобов'язання у своєму звіті про фінстан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінактиви та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінінструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінінструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення. Усі інші фінінструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінінструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінінструментом. До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо. Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінінструменту, визнаються в складі фінінструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким

фінінструментом. При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебітзаборгованість за ціною операції (ціна, сплачена за придбання актива або отримана за взяття зобов'язання (тобто ціна входження) – це сума відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебітзаборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Визначення ціни операції згідно п. 47,48,49 МСФЗ 15

Ціна операції - це сума компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

За борговим фінантивом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іновалют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості. Згідно з МСБО 9 "Фінансові інструменти", Товариство залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків фінантиву класифікує їх, як: - фінантиви, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів); - фінантиви, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінантивів; - фінантиви, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінантивів і фінзобов'язань (окрім фінантивів і фінзобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінантивів або фінзобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінантивів або фінзобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Товариство класифікує фінантиви безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінроку. Фінантиви, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими (поточними) та відображаються у складі оборотних активів. Фінантиви, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими (непоточними) та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінантив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови: а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків; б) контрактні умови фінантиву передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму. У разі перегляду договірних грошових потоків від фінантиву або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання такого фінантиву згідно з МСФЗ 9, Товариство перераховує валову балансову вартість фінантиву заново та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку. Валова балансова вартість фінантиву перераховується заново як теперішня вартість переглянутих або модифікованих договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінантивом, або, за потреби, за переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінантиву коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінантиву.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінактив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов: а) фінактив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінактивів, і б) договірні умови фінактиву генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Прибуток або збиток за фінактивом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць, доти, доки не відбудеться визнання або перекласифікація фінактиву. У разі припинення визнання фінактиву кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку. Станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 років у дану категорію Товариством відносяться фінактиви у вигляді акцій.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток
Фінактив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Керівництво під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінактив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах. Станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 років у Товаристві відсутні фінактиви, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Товариство здійснює перекласифікацію фінактивів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінактивами. Товариство не проводить перекласифікації жодних фінзобов'язань та інструментів капіталу, а також фінактивів, які на вибір Товариства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Фінзобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінзобов'язання, термін сплати яких очікується більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток
При первісному визнанні фінзобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: (i) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінзобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінзобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінзвітності або до категорії фінзобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю. Станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 років Товариство не має фінзобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю
Торгівельна кредитзаборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінстан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Зменшення корисності фінансових активів

Модель зменшення корисності застосовується до фінінструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку: • фінактиви, що є борговими інструментами; • дебітзаборгованість за договорами оренди; • зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінгарантії. За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається. Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента. Товариство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебітзаборгованістю, договірними активами та дебітзаборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Товариство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу. Для визначення складу заборгованості, щодо якої у Товаристві існує об'єктивне свідчення того, що вона повністю або частково не буде погашена, на дату балансу здійснюється аналіз заборгованості щодо кожного окремого дебітора на предмет існування ознак сумнівності. Резерв кредитних збитків (сумнівних боргів) створювався до 11.10.2022 року за методом застосування абсолютної суми очікуваних збитків, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішніх кредитних ризиків для значних боржників на основі фінпоказників і з урахуванням зовнішніх кредитних рейтингів, якщо вони є, та прогнозової інформації, а також із застосуванням підходу «ймовірність дефолту» відповідно до затвердженого окремим наказом Порядку визнання резерву очікуваних кредитних збитків. 11.10.2022 року з рахунку в цінних паперах ФДМУ було списано на рахунок в цінних паперах АТ «НАК «Нафтогаз України» пакет акцій АТ «Одеська ТЕЦ», що становить 99,989% від його статутного капіталу. На підставі цього було внесено зміни в облікову політику, для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариство з 11.10.2022 року використовує модель % міграції. В фінзвітності станом на 31.12.2022 року для визначення складу заборгованості була застосована саме ця модель.

Визначення дефолту

Критерії які Товариство використовувало до 11.10.2022 року. При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінінструментом, Товариство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання. При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Товариство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінінструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінумови).

Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінактив стане простроченим на 90 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінінструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінінструментом. Критеріями для визнання заборгованості сумнівною є: -заборгованість підприємств-контрагентів, які відсутні за адресами, зазначеними у статутних документах та повідомленими підприємствами-контрагентами; -заборгованість підприємств-контрагентів, щодо яких порушено справу про банкрутство або опубліковано відомості про ліквідацію; -заборгованість підприємств-контрагентів, які тривалий строк мають заборгованість перед бюджетом (майно в податковій заставі); -форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили); -товариство подало позов про стягнення заборгованості з контрагента; -заборгованість підприємств-контрагентів, по яким є рішення суду про стягнення грошових коштів або виконання умов договору, в тому числі передано на примусове виконання; -безнадійна дебітзаборгованість; -прострочення оплати від 366 та більше ніж на 730 днів.

Списання

Списання валової балансової вартості фінінструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані

кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінантивів відбувається якщо: а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінантиву, закінчується; б) передавання фінантиву відповідає критеріям припинення; в) списання фінантиву за рахунок резерву. Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання. Якщо контроль за фінантивом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінантивом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому. Різниця між балансовою вартістю фінантиву, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання. Фінзобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінзобов'язаннями або зміна умов за фінзобов'язанням відображається в бухгалтерії як погашення первісного фінзобов'язання та визнання нового фінзобов'язання. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінзобов'язання (або частини фінзобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання. Модифікація договору (зміна обсягу або ціни (чи обох) договору, затверджена сторонами договору) існує, коли сторони договору затвердили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору. Модифікація договору може бути затверджена письмово, за усною домовленістю або здійснена за публічною офертою. Товариство обліковує модифікацію договору так, ніби вона є частиною існуючого договору, якщо решта товарів або послуг не є відокремленими, отже, є частиною єдиного зобов'язання щодо виникнення, частково задоволеного на дату модифікованого договору (за умовами виконання вимог МСФЗ 15, з урахуванням обставин та практики бізнесу, професійного судження управлінського персоналу).

Процентні доходи

Товариство визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації. Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням: 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання; 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Товариство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах. Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінзвітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому: • Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання; • Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано; • Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі. У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінзвітності на періодичній основі,

Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. Керівництво Товариства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність профстандартам. На кожен звітну дату керівництво Товариства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами. Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін. Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Основні засоби

Після первинного визнання за собівартістю, відбулася оцінка справедливої вартості ОЗ станом на 11.10.2022 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13. Станом на звітну дату об'єкти ОЗ у фінзвітності відображені за справедливою вартістю. За результатами оцінки встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби). Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності. Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	10-80 років
Машини та обладнання	5-35 років
Транспортні засоби	8-10 років
Інструменти, прилади, інвентар, інші ОЗ	5-50 років

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку із зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його обліковою вартістю) включаються до звіту про прибутки і збитки за рік, у якому актив був знятий з обліку. Ліквідність, строки корисного використання і методи нарахування амортизації необоротних активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, при необхідності, коригуються. Незавершене будівництво являє собою основні засоби на стадії будівництва та обліковується по собівартості. Незавершені капінвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва. Товариство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу. Незавершені капінвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів. Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо. Незавершені капінвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Його облікова вартість складається з вартості матеріалів, обладнання та інших видів активів, робіт та послуг на різних стадіях будівництва та інших заходів, що проводяться до моменту введення об'єктів у експлуатацію. Незавершене будівництво не амортизується доти, доки відповідний актив не буде придатний і введений в експлуатацію.

Інвестиційна нерухомість

Нерухомість визнається інвестиційною тільки в тому разі, якщо частина, зайнята власником

складає менше 20%. Інвестиційна нерухомість відображається на дату балансу за первинною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності і вигід від її оновлення. Це означає, що Товариство до своєї інвестиційної нерухомості застосовує модель собівартості. Товариство не класифікує свою нерухомість як інвестиційну.

Оренда

Визначення того, чи є операція орендою або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або групи активів, а також чи переходить право розпорядження активом у процесі його використання в результаті такої операції. Товариство класифікує кожну зі своїх оренд як операційну оренду. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Справедлива вартість основних засобів істотно не відрізняється від балансової, Товариство вибрало для обліку своєї нерухомості метод фактичних витрат.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити. Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб. Після первісного визнання за собівартістю, відбулася оцінка справедливої вартості нематеріальних активів станом на 11.10.2022 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13. Станом на звітну дату нематеріальні активи у фінзвітності відображені за справедливою вартістю. За результатами оцінки встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби).

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершені капінвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням активу до готовності, та витрат на його реалізацію. Товариство визначає собівартість запасів за методом ідентифікованої собівартості. Транспортно-заготівельні витрати безпосередньо включаються до складу собівартості придбаних запасів. Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Зменшення корисності нефінансових активів

Станом на кожну дату складання звітності Товариство визначає ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, виконується оцінка вартості очікуваного відшкодування активу.

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається як більша з наступних величин: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, та вартості використання активу. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для окремого активу, крім випадків коли актив не генерує потоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від потоків, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим та списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до

оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовується відповідна методика оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними індикаторами справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності активів визнаються в окремому рядку у звіті про прибутки та збитки за винятком раніше дооцінених активів, дооцінка яких визнавалась у складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збитки від зменшення корисності також визнаються у складі іншого сукупного доходу в межах суми попередньої дооцінки. На кожну звітну дату Товариство визначає ознаки того, чи раніше визнані збитки від зменшення корисності активу, за виключенням гудвілу, зникли або зменшились. Якщо така ознака є, то розраховується відшкодовувана сума активу чи одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому разі, якщо відбулись зміни в оцінках, які використовувались для визначення суми відшкодовування активу, після останнього визнання збитку від зменшення його корисності. У вказаному випадку балансова вартість активу збільшується до його відшкодовуваної суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у разі, якщо у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення його корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за виключенням випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки. Будь-яке збільшення балансової вартості актива вище від тієї балансової вартості (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для актива в попередні роки, є переоцінкою. Сторнування збитку від зменшення корисності актива негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не відображають за переоціненою вартістю (згідно з моделлю переоцінки). Будь-яке сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого актива розглядається як дооцінка.

Передплати видані

Передплати видані відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках, за вирахуванням суми податку на додану вартість. Передоплати видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення (зменшення корисності). Резерв зменшення корисності нараховується у випадку, коли існують об'єктивні свідчення того, що Товариство не отримає активів чи послуг в повному обсязі згідно з умовами виданих передплат, та очікується погашення заборгованості грошовими коштами. Сума резерву розраховується як різниця між обліковою вартістю та вартістю, що може бути відшкодована. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у складі інших операційних витрат. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Грошові кошти та депозити

Грошові кошти та депозити, представлені в звіті про фінансовий стан, складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та банківських депозитів з договірним терміном погашення.

Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як власний капітал тією мірою, якою вони відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу. Прості акції Товариства класифікуються як пайові інструменти (Примітки 15, 35).

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Якщо Товариство очікує, що забезпечення повністю або частково

буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати, що відносяться до нарахування резерву, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування. У випадку, коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Потенційні активи та зобов'язання

Потенційні активи не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності (у випадку, коли приток ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним). Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності (у випадку, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути достовірно визначені). Інформація про потенційні зобов'язання звичайно розкривається у звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є маловірогідною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів.

Сегменти

Сегменти Діяльність Товариства здійснюється в двох операційних сегментах. Товариство є виробником теплової та електричної енергії на території міста Одеса. Діяльність з виробництва теплової та електричної енергії регулюється НКРЕКП. З 1 липня 2019 року стартувала нова модель ринку електричної енергії відповідно до норм закону "Про ринок електричної енергії", ухваленого у 2017 році. У статті 6 пункті 3 підпункту 7 Закону України «Про ринок електричної енергії» визначаються повноваження Національної комісії, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі Регулятора) в частині встановлення тарифів: - цін (тарифів) на послуги постачальника універсальної послуги, постачальника "останньої надії" у випадках, передбачених статтями 63 та 64 цього Закону; - тарифу на послуги з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління; - тарифів на послуги з передачі електричної енергії; - тарифів на послуги з розподілу електричної енергії; - граничних нижніх меж обсягів обов'язкового продажу та купівлі електричної енергії на ринку "на добу наперед" відповідно до цього Закону; - економічних коефіцієнтів нормативних технологічних витрат електричної енергії в електричних мережах. Отже, згідно вищевикладеного, Регулятор не має повноважень для встановлення тарифів на електричну енергію для виробників електричної енергії. Виробники продають та купують електричну енергію на ринку електричної енергії відповідно до положень Закону України «Про ринок електричної енергії», правил ринку, правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку, інших нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії та 4 основних сегментів: ринок двосторонніх договорів; ринок «на добу наперед» (РДН); внутрішньодобовий ринок (ВДР); балансуєчий ринок (БР). Стаття 67 пункт 5 Закону України «Про ринок електричної енергії», визначає що ціна купівлі-продажу електричної енергії на ринку "на добу наперед" визначається для кожного розрахункового періоду оператором ринку за принципом граничного ціноутворення на основі балансу сукупного попиту на електричну енергію та її сукупної пропозиції, а на внутрішньодобовому ринку - за принципом ціноутворення "по заявленій (пропонованій) ціні" відповідно до правил ринку "на добу наперед"

та внутрішньодобового ринку. Ціни на ринку "на добу наперед" та внутрішньодобовому ринку є вільними (ринковими) цінами. У статті 10.9 Перехідних положень «Правил ринку» зазначається, що для виробників електричної енергії, крім мікро-, міні-, малих гідроелектростанцій та електричних станцій, що виробляють електричну енергію з альтернативних джерел енергії, у кожному розрахунковому періоді доби постачання гранична нижня межа обов'язкової заявки щодо продажу електричної енергії на РДН становить 10 відсотків від сумарного обсягу відпуску електричної енергії всіма одиницями відпуску такого виробника в цьому розрахунковому періоді. ОСП забезпечує щодакдну перевірку дотримання учасниками ринку вимоги цього абзацу та повідомляє Регулятору про випадки її порушення учасниками ринку. У статті 68 пункт 7 Закону України «Про ринок електричної енергії» зазначається, що ціна балансууючого ринку формується за результатами роботи балансууючого ринку за відповідну добу на підставі даних оператора системи передачі та адміністратора комерційного обліку. У статті 5.16 Розділу V «Правил ринку» зазначається, що розрахунковим періодом для розрахунків за небаланс електричної енергії СВБ є одна година. Ціна небалансу електричної енергії (IMSP t) за розрахунковий період t дорівнює маржинальній ціні балансууючої електричної енергії (у грн/МВт·год) за розрахунковий період t, що розрахована відповідно до пункту 15.13.3 глави 5.13 «Правил ринку» в залежності від того, чи перебуває система в дефіциті, профіциті або збалансована.

Відповідно до статті 70 пункту 7 Закону України «Про ринок електричної енергії» у рамках балансууючої групи сторона, відповідальна за баланс балансууючої групи, здійснює купівлю та продаж електричної енергії в обсязі небалансів електричної енергії, обумовлених такими учасниками балансууючої групи, на договірних засадах.

У статті 5.15 Розділу V підпунктах 5.15.2 та 5.15.3 «Правил ринку» зазначається, що дані розрахунків за небаланси електричної енергії складаються із законтрагованих обсягів купівлі-продажу електричної енергії, графіків відпуску/відбору, диспетчерських команд балансууючого ринку, цін небалансу електричної енергії і сертифікованих даних комерційного обліку та, що у кожній зоні небаланс електричної енергії кожної СВБ обчислюється з урахуванням балансууючої електричної енергії, поставленої (та оплаченої) будь-якою одиницею постачання послуг з балансування учасника ринку з групи цієї СВБ.

Показник	Усього	Електроенергія	Теплоенергія
Купівля/продаж електроенергії	тис.грн	тис.грн	тис.грн для
врегулювання небалансів та з			
метою перепродажу			
1.Виробнича собівартість	951 832	394 061	557 771
виробничі послуги	90 923	21 802	69 121
сировина і допоміжні матеріали	10 495	2 396	8 099
паливо зі сторони	742 307	344 808	397 499
енергія зі сторони	10 969	2 122	8 847
витрати на оплату праці	62 213	14 396	47 817
відрахування на соціальні заходи	13 201	3 055	10 146
амортизація	11 150	2 981	8 169
інші витрати	10 574	2 501	8 073
у т.ч. плата за екологію	3 329	799	2 530
плата за землю	1 654	384	1 270
інші обов'язкові платежі	24	6	18
внески НКРЕКП на регулювання ліцензованих видів діяльності	202	45	157
інші потреби	5 365	1 267	4 098
2.Адміністративні витрати	23 086	5 373	17 713
матеріальні витрати	1 022	236	786
витрати на оплату праці	15 978	3 725	12 253
відрахування на соціальні заходи	3 408	794	2 614
амортизація	697	163	534

інші витрати	1 981	455	1 526
у т.ч. плата за землю	21	5	16
інші обов'язкові платежі	7	2	5
інші потреби	1 953	448	1 505
3.Інші операційні витрати	33 794		
33 794			
у т.ч. інші витрати	33		
794		33 794	
4.Всього витрати	1 008 712	399 434	575
484	33 794		
матеріальні витрати	855 716	371 364	484 352
витрати на оплату праці	78 191	18 121	60 070
відрахування на соціальні заходи	16 609	3 849	12 760
амортизація	11 847	3 144	8 703
інші витрати	46 349	2 956	9
599	33 794		
Обсяг продукції, робіт, послуг	581 949	92 626	488
985	338		
Постійні витрати	266 405	54 626	177
985	33 794		
Прибуток	-426 763	-306 808	-86
499	-33 456		

Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві. У зв'язку з широкомасштабним вторгненням РФ на територію незалежної України, в країні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року. Воєнний стан містить низку базових вимог до фізичних та юридичних осіб, а також може чинити вплив на права й свободи громадян і бізнесу. За нормами вітчизняного законодавства воєнний стан є особливим правовим режимом, який: – запроваджено в Україні у зв'язку з існуванням реальної небезпеки державній незалежності та територіальній цілісності в результаті збройної агресії іншої країни; – передбачає надання державним органам і військовому командуванню всіх тих повноважень, які необхідні для подолання загрози; – може тимчасово обмежувати конституційні права і свободи як окремої людини, так і права/інтереси юридичних осіб. Підприємство розглянуло фактори впливу воєнного стану (в т.ч. вплив на діяльність Підприємства, облік і звітність): - суттєве обмеження діяльності або навіть неможливість її провадження через розташування виробництв та адміністративних будівель на території з активними бойовими діями, захоплення або пошкодження майна, знищення запасів унаслідок ворожих дій тощо; - зміни в обліку податку на додану вартість, що діяли до 15 липня 2022 року; - призупинення роботи валютного ринку України до 21 липня 2022 року; - фіксацію офіційного курсу на 24 лютого 2022 року до 21 липня 2022 року; - обмеження зняття готівки з рахунка клієнта в обсязі 100 тис. грн на день (не враховуючи виплати заробітної плати й соціальних виплат); - використання потужностей і трудових ресурсів підприємства, примусового відчуження майна для потреб оборони, переналаштування діяльності з огляду на військові потреби, надання благодійної та гуманітарної допомоги тощо. Закон про торгово-промислові палати в Україні розглядає форс-мажорні обставини як такі, що є надзвичайними та невідворотними. Війна є форс-мажором, що звільняє від виконання зобов'язань (усіх або частини), передбачених умовами певного договору, так і обов'язків підприємства, визначених законодавчими та іншими нормативними актами (зокрема, перед податковими органами). У Листі Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 р. офіційно засвідчено, що військова агресія РФ проти України є форс-мажором. Форс-мажор не спричинив оперативний перегляд окремих облікових оцінок.

Підприємство здійснило розгляд подій після звітного періоду відповідно до МСБО 10 "Події

після звітнього періоду. Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який впливає або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності підприємства та мав місце в період між звітною датою й датою підписання бухгалтерської звітності за звітний період. Суттєві події після звітної дати не відображені у фінансовій звітності за звітний період та не розкривалися в поясненнях до звіту про фінансовий стан і звіті про сукупний дохід. Підприємство оцінило наслідки кожної події після звітної дати індивідуально, здійснило відповідні грошові перерахунки. Керівництво Підприємства визначило вплив воєнного стану на діяльність Підприємства та зазначає, що його діяльність є контрольованою. В період воєнного стану: -Підприємство не здійснювало перехід на інший порядок оподаткування; -вплив тимчасового обмеження в обліку ПДВ не має істотного впливу для діяльності Підприємства; -вилучення майна Підприємства не відбувалося;-знищення майна Підприємства відбувалося.

03.04.2022 року об 06:02 ударною хвиллю від влучання ракети РФ в цистерни ТОВ «Ексімнафтопродукт», що розташовані поряд з виробничою площадкою АТ «Одеська ТЕЦ» м. Одеса, вул. Церковна, 29, було пошкоджено в 31-й будівлі Товариства скління, деформовані двері, пошкоджено дахи. Інвентарні номери пошкоджених будівель - 38 А, 51 О, 53 О, 55 А, 55 Б, 69 О, 69 А, 96741 О, 41 О, 42 О, 47 О, 49 О, 22 О, 23 О, 28 О, 38 О, 54 О, 70 О, 11116 Б, 16205 Б, 1 О, 16 О, 16 Б, 8059 О, 19 О, 56 О, 56 В, 56 Г, 56 Д, 81 О, 83 О. Орієнтовна сума завданих збитків складає 30 000 000,00 гривень, фактична сума завданих збитків буде визначена після складання кошторису, враховуючи вартість матеріалів та послуг на дату укладання договору. 23.07.2022 року об 11:10 год. Ударною хвиллю від влучання ракети РФ по об'єктах інфраструктури м. Одеси ДП «Одеський морський торговельний порт», що розташовані поряд з береговою насосною АТ «Одеська ТЕЦ» м. Одеса, вул. Хлібна гавань, 4 було пошкоджено будівлю – основний засіб інв. № 29 О «Головний корпус берегової насосної». З метою встановлення вартості завданої шкоди було складено кошторис на відновлювальні ремонтні роботи. Орієнтовна вартість відновлюваних робіт всього складає 236,596 тис. грн. Знищення майна не вплинуло на здійснення основної діяльності Підприємства; -Підприємство скопіювало вміст серверів і необхідну інформацію з персональних комп'ютерів працівників на переносні носії; -Підприємство має достатню кількість спеціалістів, які забезпечують його стабільне функціонування (1,7% працівників Підприємства задіяно в підрозділах територіальної оборони, призовані до Збройних Сил України або іншим чином були залучені до заходів, пов'язаних із захистом України від вторгнення та ліквідацією наслідків воєнних дій, виїхало за межі України. Для їх тимчасової заміни використовують внутрішню ротацію персоналу); -не відбулося ні втрати доходу, ні окремого напрямку діяльності; -у Підприємства немає логістичних проблем в питаннях доставки сировини; -платоспроможність клієнтів: КП «ТМО» (основний дебітор Товариства) по можливості не припиняє розрахунків з АТ «Одеська ТЕЦ» (сукупно 30,9 % виручки за 2022 рік від відпущеної теплоенергії та інших послуг). МСБО 10 забороняє суб'єкту господарювання складати фінансову звітність на підставі припущення про безперервність, якщо події після звітнього періоду свідчать про неприйнятність такого припущення. Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати. Керівництво вживає низку заходів (їх перелік постійно розширюється) задля забезпечення здатності Підприємства продовжувати безперервну діяльність, підтримувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності, а саме: -диверсифікація джерел постачання сировини за різними можливими сценаріями; -відтермінування частини поточних зобов'язань. Керівництво Підприємства здійснило аналіз подій після звітної дати та вказує на дотримання принципу безперервності діяльності Підприємства.

6. Прийняття нових та переглянутих стандартів

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року. Товариство не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Основні зміни, що вступили в дію з 01 січня 2022 року:

- МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на Концептуальні основи». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на концептуальні основи». Мета цих змін – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог стандарту. Рада також додала виняток із принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань та умовних зобов'язань, що стосувалися б сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в межах окремих операцій. Водночас Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине. Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, та застосовуються перспективно. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.

•Зміни до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» забороняють вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням та вимагає визнання такої виручки від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Також, доповнення в МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням. Поправки до МСБО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» У травні 2020 року Рада з МСБО випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, виготовлених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку. Дані поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) раннього з поданих у фінансової звітності періоду, у якому організація вперше застосовує ці поправки. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Підприємства.

•Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнює які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим. Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори – витрати на виконання договору». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 37, в яких пояснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, що ґрунтується на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, що безпосередньо пов'язані з договором щодо надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, виключаються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Підприємство застосовує дані зміни до договорів, за якими воно ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому воно уперше застосовує ці зміни.

Щорічні вдосконалення, цикл 2018-2020 років:

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні підрозділи. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала

дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1). Зміни слід врахувати дочірнім, асоційованим компаніям та спільним підприємствам, які планують вперше застосовувати МСФЗ після 01.01.2022 року. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Підприємства.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»: при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких проводилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного. МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань» В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9, де уточнюється склад сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати ці зміни щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує цю поправку. Ця зміна набирає чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Підприємство не застосує цю поправку до фінансової звітності Підприємства.

МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». У 2008 році Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Підприємства.

Нові МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

-МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий стандарт фінзвітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінінструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування стандарту. МСФЗ 17 запроваджує нові облікові вимоги для банківських продуктів з характеристиками договорів страхування, що може вплинути на визначення того, які інструменти або їх компоненти будуть належати до сфери застосування МСФЗ 9 або МСФЗ 17. Кредитні картки та аналогічні продукти, що надають страхове покриття: більшість емітентів таких продуктів зможуть продовжувати застосовувати існуючий порядок обліку та враховувати їх, як фінінструменти, згідно МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 17 виключає зі своєї сфери застосування договори кредитних карток (або аналогічні договори, що закріплюють кредитні угоди або угоди про обслуговування платежів), які відповідають визначенню договору страхування, у тому й лише тому випадку, якщо організація не відображає оцінку страхового ризику, пов'язаного з окремим клієнтом, при визначенні ціни договору з цим клієнтом. Коли страхове покриття надається у межах договірних умов кредитної картки, емітент повинен: - відокремити компонент страхового покриття та застосовувати до нього МСФЗ (IFRS) 17; - застосовувати інші стандарти (наприклад, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» або МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи») до інших компонентів. МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» набирає чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року, при цьому необхідне подання порівняльної інформації. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування. МСФЗ (IFRS) 17 достроково не застосовний до фінзвітності Підприємства.

-Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінзвітності». Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінзвітності», до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ «Формування суджень щодо суттєвості».

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінзвітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом; докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів). Вказані зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно. Зміни до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику» У лютому 2021 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Зміни повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «суттєвої інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Зміни до МСФЗ 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки зміни до Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, обов'язкова дата набуття чинності цими змінами відсутня. Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінзвітності» достроково не застосовні до фінансової звітності Підприємства. -Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухоцінках та помилки». Зміни до МСБО (IAS) 8 – «Визначення бухоцінок». У лютому 2021 року Рада з МСФЗ внесла зміни до МСБО (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У змінах пояснюється відмінність між змінами у бухоцінках та змінами в обліковій політиці, та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухоцінок. Зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухоцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Зміни до МСБО (IAS) 8 не мають суттєвого впливу на Підприємство, достроково не застосовні до фінзвітності Підприємства. Керівництво Товариства очікує, що, коли вищезазначені стандарти та поправки набудуть чинності у майбутніх періодах, це істотно не вплине на фінзвітність Товариства.

Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, власного капіталу, витрат та доходів

7. Оцінка за справедливою вартістю

Справедлива вартість активів та зобов'язань

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

Разом Котирувань на Значні спостережувані Значні неспостережувані

активних ринках вихідні дані

вихідні дані

(Рівень 1)

(Рівень 2)

(Рівень 3)

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:

Інші довгострокові фінансові

інвестиції

-

-

-

-

Основні засоби, що обліковуються

за переоціненою собівартістю 210 643	-	-	210
643			
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокова дебіторська заборгованість	46	-	46
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	185 760	-	185 760
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 221	-	7 221
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові та поточні зобов'язання	528 862	-	528 862
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 516 752	-	1 516 752
Поточні забезпечення	-	-	-
Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року			
Оцінка справедливої вартості з використанням			
непостережувані	Разом	Котирувань на	Значні спостережувані
дані	активних ринках	вихідні дані	вихідні
	(Рівень 1)	(Рівень 2)	
(Рівень 3)			
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:			
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою собівартістю 149 898	-	-	149 898
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокова дебіторська заборгованість	29	-	29
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	368 365	-	368 365
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 792	-	19 792
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові та поточні зобов'язання	329 373	-	329 373
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 263 118	-	1 263 118
Поточні забезпечення	6 472	-	6 472
За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.			
Справедлива вартість фінансових інструментів			
Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток. Протягом звітного періоду Товариства не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.			
Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.			
			Балансова вартість

Справедлива вартість *		31-12-2022	31-12-2021	31-12-
2022	31-12-2021			
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції		0	0	
0	0			
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Довгострокова дебіторська заборгованість		46	29	
46	29			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		185 760	368 365	185
760	368 365			
Інша поточна дебіторська заборгованість		7 221	19 792	7 221
19 792				
Фінансові активи разом		193 027	388 186	193 027
388 186				
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Довгострокові та поточні зобов'язання		528 862	329 373	528 862
329 373				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		1 516 752	1 263 118	1 516 752
1 263 118				
Поточні забезпечення		-	6 472	-
6 472				
Фінансові зобов'язання разом		2 045 614	1 598 963	2 045 614
598 963				1
Фінансові активи не передавалися у заставу як забезпечення зобов'язань.				

8. Основні засоби

При переході на МСФЗ Товариством була прийнята за доцільну собівартість активів, визначених за національними П(С)БО. Товариством було застосовано звільнення відповідно до параграфа Г8Б МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», як суб'єкт діяльності, ставки за якою підлягають регулюванню. В 2022 році станом на 11.10.2022 року відбулася оцінка справедливої вартості ОЗ шляхом залучення незалежного оцінювача ТОВ «КК «УВЕКОН». За результатами незалежної оцінки було встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби). Станом на звітну дату 31.12.2022 року Товариство обліковує основні засоби за справедливою (переоціненою) вартістю. Амортизація нараховується прямолінійним методом. За 2022 рік нараховано амортизацію ОЗ в сумі 13 204 тис. грн. (за 2021 рік - 14 639 тис. грн.). За 2022 рік накопичено амортизацію ОЗ на кінець періоду в сумі 12 690 тис. грн.

Діапазон строків корисного використання (роки) наступний:

Будівлі та споруди	від 20 до 150
Виробниче обладнання та механізми	від 5 до 30
Меблі, офісне та інше обладнання	від 4 до 15

При переході на МСФЗ у складі ОЗ були залишені малоцінні активи та бібліотечні фонди, що були визнані у складі необоротних активів до застосування МСФЗ, амортизація по яким нараховувалася в розмірі 100% в першому місяці використання. В подальшому було прийнято рішення не виключати з активів необоротні активи, вартість яких не перевищує межі суттєвості, встановленої на рівні 20 000 грн.

Інформація про узгодження вартості ОЗ (в тому числі і малоцінних) на початок та на кінець звітного періоду:

Будинки, споруди та обладнання	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інші необоротні матеріальні активи	Тимчасові (нетитульні) споруди
передавальні	Транспортні	Бібліотечні активи	активи	активи	Інвентарна

Разом	пристрої			засоби			фонди			тара		
Залишок на початок року												
первісна вартість	135571	349476	1601	2000	81	1731				47		
2 490509												
знос	101742	234320	1206	1490	81	1722				47		
2 340610												
Надійшло за період	3330	11064		256	7	981	443			-		
- 15825												
Переоцінка	34306	23184	906	-	58133							
263												
(дооцінка+, уцінка-)												
Вибуло за період												
первісна вартість	713	6850		47	-	115	-			-		
- 7725												
знос	713	6850		47	-	115	-			-		
- - 7725												
Нараховано амортизації												
за період	3147	8896	69	80	7	981						
24 - - 13204												
Інші зміни за період (списання амортизації)												
первісна вартість	(102250)	(228393)	(1247)	(1511)	-	-	(8)			-	-	
(333409)												
знос	(102254)	(228393)	(1247)	(1511)	-	9						
(8) - - (333404)												
Залишок на кінець періоду												
первісна вартість	70244	148225	1260	435	88	2597	435			47		
2 223333												
знос	1922	7973	28	17	88	2597	16			47		
2 12690												
у тому числі передані в оперативну оренду												
первісна вартість												
0 - - - - - - - - 0												
знос												
0 - - - - - - - - 0												

В звіті про сукупні доходи станом на 31.12.2022 року амортизація ОЗ в розмірі 13 204 тис. грн. була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума включеної амортизації основних засобів, тис. Грн.
---------------------------------	--

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	12 771
--	--------

Адміністративні витрати	331
-------------------------	-----

Витрати на збут	-
-----------------	---

Інші операційні витрати	102
-------------------------	-----

Основні засоби з обмеженим правом власності представлені у звіті про фінстан Товариства. В рамках розслідування кримінального провадження № 42021160000000226 від 13.05.2021 року за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 5 ст. 191 КК України на підставі ухвали Київського районного суду м. Одеси від 20.12.2021 року № 947/39433/21 було накладено арешт із заборобою відчуження та користування на ОЗ Товариства: 13 безщиткових синхронних генераторів змінного електричного струму. Товариством не передавалися ОЗ у заставу як забезпечення зобов'язань. Сума договірних зобов'язань щодо придбання ОЗ за 2022 рік складає 15 828 тис. грн. В обліку Товариства на 31.12.2022 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих ОЗ, які продовжують використовуватись складає 2 733 тис.грн.

За 2022 рік проводилась обов'язкова річна інвентаризація перед складанням річної звітності. Під

час інвентаризації були виявлені ОЗ, які до подальшої експлуатації не придатні та які обліковуються станом на 31.12.2022 року, а саме: - будівля складу сипучих матеріалів біля турбінного відділення інв. № 64 0; - склад запасних частин інв. № 65 0; - будівля майстерні ТТЦ (2 0); - сторожка обхідника Ж/Д шляхів (8001 Г); - автомобіль «МАЗ-5549» (70039); - підземне мазутохранилище (11116Ж); - аналізатор жидкості СКВ (45400); - здание мастерских бытового обслуживания (51 0). Також об'єкт держмайна, який не увійшов до статутфонду підприємства, але обліковується на балансі та непридатний до подальшого використання: - обладнання №150 сховища 1 (інв. №82099 0). Балансова вартість ОЗ, які вибули з активного використання складає 0,00 тис. грн. Протягом 2022 року було списано непридатні ОЗ, які були виявлені на початок звітної 2022 року: 1. Будівля дробильної вагової (3 0) знято з обліку 30.06.2022 року; 2. Склад ГСМ з огорожею (8012 Ж) знято з обліку 30.06.2022 року; 3. Естакада проїзна вугільна (8001 0) знято з обліку 30.06.2022 року; 4. Фундамент підкр. путі (8012 А) знято з обліку 30.06.2022 року; 5. Бак для нафтопродуктів (52601) знято з обліку 07.10.2022 року. У виробничих приміщеннях виявлено встановлене обладнання, яке не належить АТ «Одеська ТЕЦ», та не оприбутковане (раніше належало іншим організаціям ЕРП, ЮЕР та ін.), а саме: - верстат наждачно-шлифувальний (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - верстат сверлильний (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - верстат сверлильний (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - верстак слюсарний - 7 шт. (габаритні розміри: довжина x ширина x висота – 2200x680x910 – 5 шт., 1100x680x910 – 2 шт.); - тиски слюсарні – 4 шт.; - верстат плоско-шлифувальний (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - верстат долбюжно-стругальний (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - токарно - гвинторізний верстат (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - токарно - гвинторізний верстат (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - наждачно - шлифувальний верстат (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - наждачно - шлифувальний верстат (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - верстак слюсарний (габаритні розміри: довжина x ширина x висота - 100x650x800 – 3 шт.); - тиски слесарні – 2 шт.; - верстат наждачно - шлифувальний (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - верстат наждачно - шлифувальний (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній); - верстаки слюсарні (габаритні розміри: довжина x ширина x висота – 2000x850x930 – 2 шт.; 1750x960x960 – 1 шт.); - тиски слюсарні - 2 шт. Товариство провело тестування ОЗ та капінвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що станом на 31 грудня 2022 року ознак знецінення не виявлено.

Події, які стосуються суми оцінених витрат відновлення об'єктів ОЗ: 1. 03.04.2022 року об 06:02 ударною хвиллю від влучання ракети РФ в паливно-мастильні цистерни ТОВ «Ексімнафтопродукт», що розташовані поряд з виробничою площадкою АТ «Одеська ТЕЦ» м. Одеса, вул. Церковна, 29, було пошкоджено 31 будівлю Товариства. Збитки від зменшення корисності активу не визнавалися. У звітному та попередньому періоді у Товариства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати пов'язані з позиками.

9. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінювалися Товариством на звітну дату за справедливою вартістю. До 11.10.2022 року, балансова вартість нематеріальних активів включала суми, що були визначені раніше за нацП(С)БО. При переході на МСФЗ із складу НМА виключені нематеріальні активи, що відносяться виключно до ведення обліку житлового фонду і не можуть бути використані Товариством в будь-яких інших цілях. Також із складу НМА виключені та списані на витрати активи, які згідно з параграфом 21 МСБО 38 не слід визнавати у складі НМА в наслідок неможливості отримання майбутніх економічних вигід. Всі НМА, що обліковуються на балансі Товариства, мають визначений строк використання, крім прав користування майном, строк використання яких не визначений, в наслідок чого нарахування амортизації не проводилося. Амортизація НМА (крім прав користування майном) нараховується із застосуванням прямолінійного методу виходячи із строку їх корисного використання. Визначення строків корисного використання для прав на об'єкти промвласності та авторські права проводилися

виходячи із строків, визначених правовстановлюючими документами. Для інших НМА строки корисного використання встановлювалися комісією при введенні в господарський оборот виходячи із очікуваних строків використання до 11.10.2022 року. Після передачі АТ «НАК «Нафтогаз України» пакету акцій АТ «Одеська ТЕЦ», відбулася оцінка справедливої вартості НМА станом на 11.10.2022 року у відповідності до вимог МСБО 16, МСБО 36 та МСФЗ 13 шляхом залучення незалежного оцінювача ТОВ «КК «УВЕКОН». За результатами незалежної оцінки було встановлено нові строки корисного використання (залишковий строк служби) крім прав користування майном, строк користування якого не визначений. Станом на звітну дату НМА у фінзвітності відображені за справедливою вартістю. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Інформація про узгодження вартості нематеріальних активів в розрізі груп

	на початок та на кінець звітного періоду (за 2022 рік):				
	Права на користування майном	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Разом
Залишок на початок року					
Первісна вартість	1964	52	827	666	3509
Знос	-	52	801	425	1278
Надійшло за період	-	-	-	1	1
Вибуло за період					
Первісна вартість	-	52	-	-	52
Знос	-	52	-	-	52
Нараховано амортизації	-	-	17	110	127
Інші зміни:					
Первісна вартість	-	-	(816)	(474)	(1290)
Знос	-	-	(822)	(593)	(1415)
Залишок на кінець періоду:					
Первісна вартість	1964	-	11	193	
3508					
Знос	-	-	(4)	(58)	(62)

Інформація про узгодження вартості нематеріальних активів в розрізі груп

	на початок та на кінець звітного періоду (за 2021 рік):				
	Права на користування майном	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Разом
Залишок на початок року					
Первісна вартість	1964	52	827	665	3508
Знос	-	52	773	358	1183
Надійшло за період	-	-	-	-	-
Вибуло за період					
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-
Нараховано амортизації	-	-	28	67	95
Інші зміни:					
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-
Залишок на кінець періоду:					
Первісна вартість	1964	52	827	665	
3508					
Знос	-	52	801	425	1278

Справедлива вартість НМА на дату оцінки 11.10.2022 року прийнята по залишковій балансовій вартості за методом розрахунку (Звіт про оцінку ТОВ «КК «УВЕКОН»). НМА з обмеженим правом власності на балансі підприємства не обліковуються. Визнана амортизація нематеріальних

активів, що мають визначений строк використання за 2022 рік 127 тис. грн. Сума договірних зобов'язань за 2022 рік складає 0,78 тис. грн. В звітні про сукупні доходи амортизація НМА була включена в розмірі 127 тис. грн. до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи Сума включеної амортизації НМА, тис. Грн.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	4
Адміністративні витрати	123
Інші витрати	-

У складі нематеріальних активів з невизначеним строком використання Товариством обліковуються права постійного користування земельними ділянками загальною балансовою вартість 1 964 тис. Грн. Відповідно до частини 1 статті 92 Земельного кодексу України право постійного користування земельною ділянкою - це право володіння і користування земельною ділянкою, яка перебуває у державній або комунальній власності, без встановлення строку, а саме на постійній основі згідно державного акту на право постійного користування землею від 20.03.2001 року І-ОД № 003348. За оцінками керівного персоналу Товариства такі активи відповідають нематеріальним активам відповідно до МСБО 38 з невизначеним строком використання. За 2022 рік не відбувалася зміна облікової оцінки нематеріальних активів. За період з початку фінансового року до звітної дати ознак знецінення нематеріальних активів не встановлено. Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років нематеріальні активи Товариства не перебували в заставі.

10. Незавершене будівництво

У складі незавершених капітальних інвестицій Товариством визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, включаючи аванси надані постачальникам, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх придатності до використання у засіб передбачений управлінським персоналом. Станом на 31.12.2022 р. вартість незавершеного будівництва складає 2 601 тис. Грн., станом на 31.12.2021р. – 2 678 тис. грн. За період з початку фінансового року до звітної дати ознак знецінення незавершених капітальних інвестицій не виявлено.

Суми капітальних інвестицій Товариства протягом періоду з початку фінансового року до звітної дати та їх залишки на кінець звітного періоду 2022р. Наведено нижче:

Найменування показника	За 2022р.	На 31.12.2022р.
Капітальне будівництво	168	2 601
Придбання (виготовлення) основних засобів	15 000	0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	923	0
Придбання(створення) нематеріальних активів	0	0
Разом	16 091	2 601

Агресія РФ впливу на незавершене будівництво не має, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду сум капітальних інвестицій.

11. Запаси

Балансова вартість виробничих запасів та товарів на складі станом на 31.12.2022 року становить 12 189 тис. грн., станом на 31.12.2021 року - 14 786 тис. грн. Підприємством представлена вартість запасів за чистою вартістю реалізації, в наслідок чого за період з початку фінансового року до звітної дати було визнано знецінення запасів на суму 4 359 тис. грн., що відображено у складі інших операційних витрат звіту про сукупні доходи (знецінення станом на 31.12.2021 – 1 186 тис. грн.).

Більш детальна інформація про склад виробничих запасів з визначенням сум уцінок:

Найменування показника	Балансова вартість	Переоцінка за 2022 рік	уцінка
	на кінець року	Збільшення чистої вартості реалізації	
Сировина та матеріали	3936	635	2063
Паливо	856	32	2

Тара і тарні матеріали	34	0	0
Будівельні матеріали	0	0	0
Запасні частини	7121	932	2290
Малоцінні та швидкозношувані предмети	242	9	4
Товари на складі для продажу	0	0	0
Разом	12189	1608	4359

Інформація про нестачі і втрати від псування цінностей:

Наменування показника	Сума
Виявлено (списано) за рік нестач і витрат	0
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	0

За період з початку фінансового року до звітної дати нестач від крадіжки цінностей не виявлено. Товариство не здійснювало відновлення списання запасів. На 31 грудня 2022р. Та 31 грудня 2021р. Запаси Товариства не перебувають в заставі (як забезпечення зобов'язань), обмежень в їх користуванні немає. Не мала впливу на запаси агресія з боку РФ, втрат запасів не відбувалось, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості запасів.

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства представлена наступними статтями в Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2022 р. і на 31.12.2021р. Відповідно:

Рядок балансу	Назва статті	на 31.12.2022р.	На 31.12.2021р.
1125	чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	185 760	368 365
-	первісна вартість	870 534	484 164
-	резерв сумнівних боргів	(684 774)	(115 799)
1130	дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 648	2 225
-	первісна вартість	1 648	2 225
-	резерв під знецінення	-	(0)
1135	дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	595	-
1155	інша поточна дебіторська заборгованість:	5 573	17 567
-	первісна вартість	57 128	92 097
-	резерв сумнівних боргів	(51 555)	(74 530)

У тому числі, за термінами непогашення:

Рядок балансу	Найменування показника	всього на кінець року	в т.ч. за строками непогашення до 12 міс.	Від 12 до 36 міс.
1125	дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	185 760	185 760	0
1155	інша поточна дебіторська заборгованість	5 573	5 573	0

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість представлена в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі інших операційних витрат (через нарахування резервів сумнівних боргів). За звітний період 2022 року не було сторновано невикористаного резерву сумнівних боргів, що відображено в складі інших доходів звіту про сукупні доходи. Дебіторська заборгованість з бюджетом, за виданими авансами представлена за собівартістю.

Інформація про узгодження змін суми резерву сумнівних боргів протягом звітного періоду:

	2022 р.	2021 р.
Залишок забезпечення на початок року	190 330	550 287
Збільшення за звітний період нараховано	625 786	277 718
Використано у звітному періоді	79 787	637 676
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	0	0
Залишок на кінець звітного періоду	736 329	190 329

В звітному періоді використано (скориговано) резерву сумнівних боргів за рахунок погашення дебіторської заборгованості за постачання теплоенергії, електроенергії за 2014-2022 роки та по комунальним послугам населенню за 2020 рік.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31-12-2022
31-12-2021	
Поточна	185 760
368 365	
Прострочена всього, з неї	0
0	
До 3 місяців	23
021 0	
Від 3 до 12 місяців	0
368 365	
Від 12 до 18 місяців	555
296 0	
Від 18 до 36 місяців	0
0	
Від 36 місяців та більше	
0 0	
Резерв під під очікувані кредитні збитки	(684 774)
(115 799)	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом	870 534 484 164
Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.	

Розшифровка дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги

)

по р.1125 ф. № 1 АТ "Одеська ТЕЦ" станом на 31.12.2022р.				
№ п/п	Дебітор	Сума, тис. Грн.	Дата виникнення	№ та дата договору
	Предмет договору			
1	КП "Теплопостачання	183 829,0	03-11.2022р.	05-11-09/158/ТГО-577/09
	Постачання теплової			
	міста Одеси"			від 05.11.2009
	енергії			
2	АТ "Оператор ринку"	9,0	12.2022р.	349/01ВДР від 15.11.2019
	Реалізація електроенергії			
3	АТ "Оператор ринку"	1 922,0	12.2022р.	349/01РДН від 15.11.2019
	Реалізація електроенергії			
	Всього	185 760,0		

При визначенні знецінення активів враховувалися всі чинники, які б могли б свідчити про сумніви в погашенні дебіторської заборгованості (розгляди спорів в судовому порядку, ліквідація та банкрутство боржників тощо).

На платоспроможність клієнтів Товариства агресія з боку РФ впливу на мала, затримки зі сплати дебіторської заборгованості відсутні, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду стану (збільшення) дебіторської заборгованості.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2022 р. Залишки грошових коштів, що зберігаються в касі та на рахунках Товариства та інші кошти становлять 18 868 тис. Грн. (станом на 31.12.2021 р – 48 606 тис. грн.), що відображено у рядку 1165 балансу. Залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року кошти в банках були розміщені на поточному рахунку в АТ «ОЩАДБАНК», АБ "УКРГАЗБАНК" та АТ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК», що становить значну концентрацію. У звітному періоді Товариство не проводило суттєвих не грошових операцій. Обмеження у використанні грошей відсутні.

Обмеження щодо використання грошей на розподільчих рахунках

Товариство здійснює діяльність на ринку, що регулюється державою в особі НКРЕКП. У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії було відкрито поточний рахунок із спеціальним режимом використання - ЕСКРОУ, який використовується для акумулювання коштів на здійснення Товариством розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на ринку «на добу наперед» та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк визначений Оператором Ринку. Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

14. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2022 р. складають 30 тис. грн. та станом на 31.12.2021 р. - 22 тис. грн. За судженням управлінського персоналу Товариства витрати, що відображені у складі витрат майбутніх періодів (передплата на періодичні видання та оформлені страхові договори), за своєю сутністю відповідають більше такій витратам майбутніх періодів, ніж авансам виданим, тому враховуючи можливість складання Балансу за діючою стандартною формою, такі витрати не були перекласифіковані до інших активів та залишені у складі витрат майбутніх періодів.

15. Власний капітал

Власний капітал Товариства має наступну Структуру:

	На 01.01.2022 р.	На 31.12.2022 р.
Статутний капітал	43 525	43 525
Інший додатковий капітал	0	84 606
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-916 456	-1 403 667
Всього	-872 931	-1 275 536

Розмір статутного капіталу, визначений в Звіті про фінансовий стан відповідає розміру статутного капіталу в Статуті Товариства. На протязі звітного періоду змін розміру статутного капіталу не відбувалося. Показник іншого додаткового капіталу включає резерв з переоцінки. Інший додатковий капітал дорівнює 84 606 тис. грн. Резерв з переоцінки використовується для відображення збільшення справедливої вартості необоротних активів та зменшення вартості на сумі, на яку це зменшення пов'язане із попереднім збільшенням вартості того самого об'єкту необоротних активів, яке було відображено в капіталі. Показник нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) змінився за рахунок збутку, отриманого за результатами звітного періоду 2022 року, в сумі 487 211 тис. грн.

16. Зобов'язання та забезпечення

Забезпечення представлені в Звіті про фінансовий стан Товариства наступним чином:

	2022р.	2021р.
Залишок забезпечення на початок року	6 472	9 259
Збільшення за звітний рік нараховано	8 112	3 582
Використано у звітному році	6 168	5 357
Сторновано невикористану суму у звітному році	0	1 012
Залишок на кінець року	8 416	6 472

Нарахування проводяться за методикою, затвердженою Товариством, виходячи із прогнозних даних щодо очікуваного вибуття активів. За 2022 рік було використано 6 168 тис. грн. забезпечень, пов'язаних з забезпеченнями відпусток.

17. Довгострокові зобов'язання відображені в звіті про фінансовий стан Товариства за дисконтованою (амортизованою) вартістю та станом на звітну дату складають 21 221 тис. грн. (на 31.12.2021р. – 22 336 тис. грн.). На протязі 2012 року Товариством були укладені договори щодо розстрочення існуючих раніше поточних зобов'язань за спожитий газ природний з ДК «Газ України» в сумі, підтвердженій сторонами станом на 01 січня 2011 року і не сплачений станом на 04 червня 2011 року (відповідно до п. 2.6. Закону України «Про деякі питання заборгованості за спожитий природний газ та електричну енергію») з терміном погашення до 2032 року. В наслідок цього, заборгованість за даними договорами була переведена до довгострокових зобов'язань, а частина, що має бути погашена на протязі 12 місяців з дати звітності відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. У 2017 році введено процедуру ліквідації підприємства, у зв'язку з чим всі довгострокові зобов'язання набули статусу поточних і дисконтування було припинено. Після припинення процедури ліквідації в січні 2019

року знову відновлено облік довгострокової заборгованості згідно вимог МСФО та МСБУ, а саме - дисконтування.

Умови розстрочення зобов'язань перед ДК «Газ України» станом на 31.12.2022 р. є наступними:

Договір	Номинальна	Частина	Щомісячний	Кінцевий	Частина
довгострокових зобов'язань					
вартість заборгованості поточних зобов'язань платіж термін оплати станом на 31.12.2022 р.					
№ 14/12-143 від 28.05.2012р. 17787		10319	74,7	2012-2032 рр.	4080,23
№ 14/12-144 від 28.05.2012р. 54209		31528	226,8	2012-2032 рр.	12391,22
№ 14/12-145 від 28.05.2012р. 20403		11710	86,9	2012-2032 рр.	4749,43
Всього:	92399	53557	388,4		21220,88

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 31.12.2022 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 1,353%).

18. Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2022 року складають 2 024 393 тис. Грн., на 31.12.2021 року – 1 576 627 тис. грн. відповідно та мають наступну структуру:

Рядок	на 31.12.2022р.	На 31.12.2021р.
Балансу Назва статті	Сума, тис. Грн.	Сума, тис. Грн.
1605 векселі видані	0	0
1610 кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	53 557	48 897
1615 кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 516 752	1 263 118
1620 поточні зобов'язання з бюджетом	0	35 982
1621 у тому числі з податку на прибуток	0	0
1625 поточні зобов'язання зі страхування	1 060	902
1630 поточні зобов'язання з оплати праці	3 893	3 347
1635 поточні зобов'язання з одержаних авансів	160	111
1640 поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками	0	0
1660 поточні забезпечення	0	6 472
1690 інші поточні зобов'язання	448 971	217 798

За звітний період 2022 рік кредиторська заборгованість списувалась в розмірі 444 756 тис. грн. та включалась до інших операційних доходів товариства. АТ «Одеська ТЕЦ» та НАК «Нафтогаз України» уклали договір поворотної фінансової допомоги, який діяв з 20 жовтня 2011 року по 31 грудня 2012 р. Призначення коштів - здійснення заходів з відновлення, ремонту та підтримання у працездатному стані основного та допоміжного енергетичного обладнання АТ «Одеська ТЕЦ». Заборгованість по договору на 31.12.2022 р. становить 16 000 000,00 грн. Рішенням суду від 25.03.2013 року № 916/525/13-г за договором поворотної фінансової допомоги нараховано штрафні санкції на користь НАК «Нафтогаз України» в сумі 207 856,51 грн. Крім того, АТ «Одеська ТЕЦ» та НАК «Нафтогаз України» уклали договір позики № 14/1915/21 від 24.12.2021р. Призначення коштів – забезпечення своєчасності поточних платежів. Заборгованість по договору на 31.12.2022 р. становить 194 584 тис. грн.

Розшифровка кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги)

по	р. 1615 ф. № 1 АТ "Одеська ТЕЦ" станом на 31.12.2022р.			
№ п/п	Кредитор	Сума, тис. Грн.	Дата виникнення	№ та дата договору
Предмет договору				
1	НАК "Нафтогаз України"	27376,00	2013-2021	
штрафні санкції, претензії та				
штрафні по банкрутству				
2	НАК "Нафтогаз України"	27392,00	03.2017	немає договору/категорія
газ природний				
власні потреби				

3	ТОВ "ГК "Нафтогаз Трейдинг" природний газ і транспортування природного газу	643707,00	01.-03.2022	3500-НГТ-23 від 14.07.2021
4	НАК "Нафтогаз України" 13.10.2016 газ природний	31748,00	03.2017	3500/1617-ТЕ-23 від
5	ДК "Газ України" штрафні санкції та штрафні	49391,00	2012-2017	
6	по банкрутству АТ "Укртрансгаз" Оператор 916/2210/20 штрафні санкції газотранспортної системи України	6246,00	03.2021	рішення суду № від 20.01.2021
7	НАК "Нафтогаз України" 23.10.2017 газ природний	39891,00	03.-04.2018	8000/1718-ТЕ-23 від
8	ДПЗД "Укрінтеренерго" енергії від постачальника	305,00	01.-03.2021	постачання електричної останньої надії 3501/1617-ТЕ-23 від 5705,00
9	НАК "Нафтогаз України" 13.10.2016 газ природний	16168,00	03.2017	
10	НАК "Нафтогаз України" 03.2017 немає договору/категорія інші газ природний			
11	АТ "Укртрансгаз" Оператор 31.03.2016 транспортування газотранспортної системи України газу	41676,00	01.2018-03.2019	1604000940/561-Т від
12	НАК "Нафтогаз України" 23.10.2017 газ природний	31707,00	03.-04.2018	8001/1718-БО-23 від 31683,00 03.-
13	НАК "Нафтогаз України" 04.2018 2002/1718-ЕЕ від 23.10.2017 газ природний			14 НАК "Нафтогаз України" газ природний
14	5816,00 03.2019 1023/1819-ЕЕ від 09.11.2018			рішення суду № від 07.07.2021
15	ТОВ "Велінком" 916/505/21 штрафні санкції	77,00	06.-10.2020	
16	ТОВ "ГК "Нафтогаз Трейдинг" 05.10.2022 природний газ і транспортування природного газу	247042,00	12.2022	1300-ПСО (ТКЕ)-23 від
17	Аварійно-рятувальний загін та обов'язкове спецпризначення ГУ ДСНС України в Од.обл. рятувальними службами	3,00	12.2022	421 від 10.02.2022 постійне
18	ТОВ "Південна енергопостачальна компанія" електричної енергії	11,00	12.2022	213 від 26.05.2022 постачання
19	ДК "Газ України" 20.12.2011 газ природний	16296,00	03.2011-04.2011	06/10-2367 від 326,00
20	ТОВ "ГС-Трейдинг" 12.2022 208 від 18.10.2021 електрична енергія з метою врегулювання небалансів			
21	ДТЕК "Одеські електромережі" та реактивна е/е	17,00	12.2022	7 від 01.01.2019 розподіл е/е
22	ДК "Газ України" 20.12.2010 газ природний	13569,00	03.2011-05.2011	06/10-2366 БО-23 від 15,00 10.-
23	ФО-П Шевченко І. К. 11.2021 93 від 28.09.2021 постачання питної бутильованої води			
24	НАК "Нафтогаз України"	8583,00	03.-04.2018	8002/1718-КП-23 від

23.10.2017	газ природний	25	АТ "Одесагаз"	59426,00	10.2020-
12.2022	007265 від 04.01.2016		розподіл газу природного		
26	ТВ "Серрус"	3,00	12.2022	552СФ від 02.11.2015	
	вивоз ТБО				
27	ДТЕК "Одеські електромережі"	348,00	07.2017		
	штрафні по банкрутству				
28	НАК "Нафтогаз України"	36,00	03.2017	3502/1617-РО-23 від	
13.10.2016	газ природний				
29	НАК "Нафтогаз України"	52,00	03.-04.2018	8003/1718-РО-23 від	
23.10.2017	газ природний				
30	НАК "Нафтогаз України"	58953,00	11.2019-03.2020	7704/1920-ЕЕ-23 від	
09.10.2019	газ природний				
31	НАК "Нафтогаз України"	1387,00	03.-04.2020	7702/1920-КП-23 від	
02.10.2019	газ природний				
32	ТОВ "Одеська обласна енергопостачальна компанія	1504,00	11.2019-10.2020	95-22 від 18.07.2022	угода про погашення заборгованості за спожиту е/е та штрафні санкції
	за рішеннями суду				
33	ТОВ "Інфоксводоканал"	3913,00	11.-12.2022	33087 від	
04.01.2019	водопостачання				
34	АТ "Одесагаз"	2046,00	07.2019	рішення суду №916/885/19	
	штрафні санкції				
35	НАК "Нафтогаз України"	122769,00	11.2020-04.2021	20/21-3004-ЕЕ-23 від	
27.10.2020	газ природний				
36	НАК "Нафтогаз України"	19722,00	01.-04.2021	20/21-3002-КП-23 від	
27.10.2020	газ природний				
37	НАК "Нафтогаз України"	29,00	03.-04.2020	7703/1920-РО-23 від	
02.10.2019	газ природний				
38	ТОВ "Велінком"	1053,00	06.-10.2020	211 від 12.05.2020	
	постачання електричної енергії				
39	ПрАТ "НЕК "Укренерго"	295,00	12.2022	0712-03015 від 27.06.2019	
	послуга з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління				
40	ТОВ "Анді Електро"	11,00	04.2018, 02.2019	188 від	
05.04.2018	поставка матеріалів				
41	НАК "Нафтогаз України"	315,00	01.-04.2021	20/21-3003-РО-23 від	
27.10.2020	газ природний				
42	ПрАТ "ВФ Україна"	5,00	12.2022	295378985183 від	
28.03.2019	послуги зв'язку				
43	Інші	135,00			
	Всього	1 516 752,00			

19. Операції з пов'язаними особами

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами. Згідно зі статтею 4 Закону України "Про управління об'єктами державної власності" суб'єктами управління об'єктами державної власності є, у тому числі, міністерства та інші органи виконавчої влади. Відповідно до пункту 4 статті 6 Закону України "Про управління об'єктами державної власності" уповноважені органи управління відповідно до покладених на них завдань призначають на посаду та звільняють з посади керівників державних Товариств, установ, організацій та господарських структур, укладають і розривають з ними контракти, здійснюють контроль за дотриманням їх вимог. Оскільки АТ «Одеська ТЕЦ», НАК «Нафтогаз України», ДК «Газ України» та АТ

"УКРТРАНСГАЗ" в особі філії "Оператор газотранспортної системи України" АТ "Укртрансгаз" (раніше УМГ "Прикарпаттрансгаз"), ТОВ "ГК "Нафтогаз Трейдинг" є Товариствами, колегіальні виконавчі органи яких призначено (обрано) за рішенням однієї і тієї самої особи (Міненерговугілля), то вони є пов'язаними сторонами. За наданою інформацією, на протязі 2014-2021 років проводилися господарські операції з НАК «Нафтогаз України»: За 2014 рік проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме: НАК «Нафтогаз України» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 227 584 тис. грн. (з ПДВ); УМГ "Прикарпаттрансгаз" здійснив послуги з транспортування газу на загальну суму 859 тис.грн. (з ПДВ); За 2015 рік проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме: НАК «Нафтогаз України» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 388 841 тис. грн. (з ПДВ); За 2016 рік проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме: НАК «Нафтогаз України» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 389 183 тис. грн. (з ПДВ); За 2017 рік проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме: НАК «Нафтогаз України» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 373 131 тис. грн. (з ПДВ); За 2018 рік проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме: НАК «Нафтогаз України» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 503 103 тис. грн. (з ПДВ); За 2019 рік проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме: НАК «Нафтогаз України» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 390 231 тис. грн. (з ПДВ); За 2020 рік проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме: НАК «Нафтогаз України» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 327 965 тис. грн. (з ПДВ). За 2021 рік проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме: НАК «Нафтогаз України» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 973 144 тис. грн. (з ПДВ) та надав безпроцентну позику на суму 38 853 тис.грн; ТОВ "ГПК "Нафтогаз Трейдинг" здійснив поставки газу для основної діяльності на суму 244 907 тис. грн. (з ПДВ). За 2022 рік проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме: ТОВ ГК «Нафтогаз Трейдинг» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 890 768 тис. грн. (з ПДВ); НАК «Нафтогаз України» надав безпроцентну позику на суму 211 235 тис. грн. Було повернуто протягом 2022 року безпроцентну позику на суму 55 505 тис. грн.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами Товариства на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року наступні: станом на 31.12.2021 р. станом на 31.12.2022 р.

Дебіторська заборгованість та передплати пов'язаних осіб	0	0
Довгострокова частина реструктуризованої кредиторської заборгованості	21 221	22 336
Короткострокова частина довгострокової реструктуризованої кредиторської заборгованості	53 557	48 897
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 447 259	1 207 064
Інші зобов'язання (векселі та фінансова допомога)	210 791	55 061

МСБО 24: п.21 Далі наведено приклади операцій, які підлягають розкриттю, якщо вони здійснюються з пов'язаною стороною: а) придбання або продаж товарів (готових або напівфабрикатів); б) придбання або продаж нерухомості та інших активів; в) надання або отримання послуг; г) оренда; ґ) передавання досліджень та розробок; д) передавання за ліцензійними угодами; е) передавання за фінансовими угодами (у тому числі позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі); є) надання гарантій або застави; ж) загальні зобов'язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події, у тому числі контракти, що підлягають виконанню в майбутньому¹ (визнані або невизнані); та з) погашення зобов'язань від імені суб'єкта господарювання або суб'єктом господарювання від імені такої пов'язаної сторони.

Інформація щодо заборгованості пов'язаних сторін за різними категоріями:

Пов'язана особа Сутність операції Обсяги постачання за 2022р. Заборгованість на 31.12.2022р.
НАК «Нафтогаз України» Постачання, транспортування газу, фінансова допомога, штрафні санкції 0 429 332

НАК «Нафтогаз України» Позика	211 235	210 791
ДК «Газ України»Постачання газу, штрафні санкції	0	171 655
АТ "УКРТРАНСГАЗ Постачання газу, штрафні санкції	0	47 921
ТОВ "ГК "Нафтогаз Трейдинг" Постачання, транспортування газу	890 768	890 749
Провідний управлінський персонал Керівництво підприємством	4 532	-

МСБО 24: Суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, а також окремо для кожної із наведених далі категорій: а) короткострокові виплати працівникам; б) виплати по закінченні трудової діяльності; в) інші довгострокові виплати працівникам; г) виплати при звільненні; г) платіж на основі акцій. Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу періодів, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, склали 4 532 тис. грн. та 3 292 тис. грн. відповідно. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу". До складу управлінського персоналу входять члени Наглядової ради, члени правління, члени ревізійної комісії в кількості 18 осіб та 18 осіб відповідно. Витрати, пов'язані з виконанням своїх обов'язків (крім винагороди згідно контрактів) членам Наглядової ради в 2022 році не відшкодовувались.

Умови операцій з пов'язаними сторонами.

Заборгованість по розрахунках з пов'язаними сторонами є незабезпеченою, безвідсотковою, усі розрахунки передбачається здійснювати грошовими коштами, хоча зазвичай погашення зобов'язань відбувається у інший спосіб, механізм реалізації якого визначається рішеннями уряду на підставі виданих ним постанов. У разі проведення розстрочень та інших видів реструктуризації довгострокових зобов'язань оцінка заборгованості визначається з урахуванням дисконтування вартості майбутніх грошових потоків.

20. Доходи

Дохід від реалізації тепло- та електроенергії визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Сума доходу визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію тепло- та електроенергії, затверджених НКРЕКП України. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників. За період 2022 фінансовий рік до звітної дати за даними фінансової звітності загалом отримано доходів у сумі 1 075 961 тис. Грн. (проти 1 454 281 тис. Грн., отриманих за 2021 рік) без непрямих податків. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом вивчення виконаних робіт та відображається у звітному періоді на дату підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Задоволення зобов'язань щодо виконання

Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається після відвантаження товарів (продукції) покупцям, коли передані всі ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив). Доходи Товариства за 2022р. Та 2021р. Мають наступну структуру:

Стаття доходів	2022 р.	2021 р.	Відхилення 2022-2021 рр.
Чистий дохід від реалізації	582 620	562 781	19 839
Інші операційні доходи	493 341	890 767	(397 426)
Інші доходи	0	733	(733)
Дохід з податку на прибуток	-	-	-
Всього	1 075 961	1 454 281	(378 320)

21. Доходи від реалізації мають наступну структуру:

Стаття доходів	2022 р.	2021 р.	Відхилення 2022-2021 рр.
Реалізація електричної енергії	92 626	87 075	5 551
Реалізація теплової енергії	488 985	474 519	14 466
Реалізація товарів	338	578	(240)
Спільне використання обладнання	671	609	62

Всього	582 620	562 781	19 839
22. Інші операційні доходи та інші доходи складаються із:			
Стаття доходів	2022 р.	2021 р.	Відхилення 2022-2021
рр.			
Операційна оренда активів	2588	2176	412
Штрафи, пені, неустойки	108	26464	(26356)
Утримання об'єктів ЖКГ	170	211	(41)
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	444755	299238	145517
Постачання теплової енергії (вода та хімводоочистка)	16265	16495	(230)
Гідравлічні випробування теплових мереж	3771	1400	2371
Технічне забезпечення електропостачання	211	211	-
Плата за перетікання реактивної енергії	0	1466	(1466)
Відшкодування експлуатаційних витрат орендарями	518	692	(174)
Дохід від списання резерву сумнівних боргів	21823	462839	(441016)
Доходи від оприбуткування металобрухту	180	5312	(5132)
Доходи від збільшення чистої вартості реалізації запасів	2627	1634	993
Доходи від реалізації металобрухту	299	2715	(2416)
Доходи від реалізації основних засобів	0	1250	(1250)
Доходи від отримання дотацій на різницю в тарифах	0	45130	(45130)
Доходи від відшкодування нестач, збитків	0	289	(289)
Доходи від списання раніше нарахованих податків	0	23221	(23221)
Інші	26	24	2
Всього	493341	890767	(397426)

Розкриття компонентів іншого сукупного доходу

2022 р.	2021 р.
Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:	
(487 211)	277 352
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	
84 606	-
Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів	
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	
(402 605)	277 352
Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	
Доходи від операційної оренди	
Після укладення договору про операційну оренду Товариство визнає орендні платежі за такою орендою як дохід лінійним методом. Товариство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Товариство додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.	
Розкриття доходів від операційної оренди (тис.грн.)	
Назва орендаря	Номер, дата договору Термін дії договору Назва об'єкта Амортизаційні
Розмір орендної	
	оренди
2022р.	Плати за 2022р.
	відрахування за

ПП "Транс-Ойл" 05/03 від 05.03.2010 05.03.2010-05.03.2038 Мазутні резервуари 7
 986,32 2 830,65
 з трубопроводами, обв'язки та ін. спорудження та обладнання
 мазутного господарства

ТОВ "Інтертелеком" 01.01/ІТ-1 від 01.01.2019-30.11.2021 Техмайдан біля димової
 69,67

01.01.2019 труби № 2 площею 6 кв.м. та 4 кв.м. на
 трубі

ТОВ "Інтертелеком" 01.01/ІТ-2 від 01.01.2019-30.11.2021 Техмайдан на димовій
 38,19

01.01.2019 трубі № 2 ТЕЦ

ТОВ "Вуглесінтез- б/н від 09.02.2018 09.02.2018-09.02.2023 Будівля нейтралізації 4
 483,32 167,55

Інжиніринг" промивної води площею 119,4 кв.м., нежилі
 приміщення площею 46,8 кв.м.

Всього 12

469,64 3 106,06

Товариство уклало договори операційної оренди виробничих площ та обладнання. Ці договори оренди укладено строком на 3 та більше років з можливістю продовження. Договори включають пункт про збільшення орендної плати відповідно до індексу інфляції. Сукупна орендна плата, визнана як дохід протягом 2022 року, становила 3 106,06 тис. грн при нарахуванні 12 469,64 тис. грн зносу. Інформацію про аналіз орендних платежів за термінами погашення на щорічній основі подано нижче (у тис. грн):

Заборгованість по орендним платежам Станом на 31.12.2022р. Станом на 31.12.2021р.

За термінами виникнення заборгованості

У межах одного року	539	251
1-2 роки	0	0
2-3 роки	0	0
3-4 роки	0	279
4-5 років	26	263
Понад 5 років	680	167
Разом майбутні орендні платежі	1 245	960

З державними замовниками за короткостроковими або довгостроковими договорами протягом звітного періоду 2022 рік та 2021 рік не відбувалось взаємовідносин. За звітний період 2022 рік з недержавними замовниками відбувалися взаємовідносини за короткостроковими договорами на загальну суму 582 620 тис. грн., за звітний період 2021 рік – 562 781 тис. грн. За довгостроковими договорами з недержавними замовниками взаємовідносин не було за звітні періоди 2022 і 2021 років.

23. Фінансові доходи за 2022 рік складають 0 тис. Грн. (проти 733 тис.грн. за 2021 р.) та складаються з доходів у вигляді відсотків по банківським рахункам.

24. Витрати

Загальна сума витрат підприємства за 2022 рік склала 1 763 046 тис. грн. (проти 1 048 635 тис. грн. за 2021 рік) та мали наступну структуру:

Стаття витрат	2022р.	2021р.	Відхилення 2022-2021рр.
Собівартість реалізації	988 598	673 033	315 565
Адміністративні витрати	22 842	22 346	496
Витрати на збут	0	0	-
Інші витрати	648 123	413 691	234 432
Фінансові витрати	3 546	3 712	(166)
Витрати з податку на прибуток	99 937	-64 147	164 084
Всього	1 763 046	1 048 635	714 411

25. Собівартість реалізації складається з:

Стаття витрат	2022р.	2021р.	Відхилення 2022-2021 рр.
Собівартість реалізованої теплової енергії	557 771	476 766	81 005

Собівартість реалізованої електричної енергії	394 061	193 244	200 817
Собівартість реалізованих товарів	425	741	(316)
Собівартість інших послуг	36 341	2 282	34 059
Всього	988 598	673 033	315 565

До складу виробничої собівартості включаються:

Елементи витрат	2022р.	2021р.	Відхилення 2022-2021 рр.
Матеріальні витрати	872 724	602 515	270 209
Витрати на оплату праці	79 786	64 389	15 397
Нарахування на соціальні заходи	17 129	13 766	3 363
Амортизація	13 331	14 733	(1 402)
Інші витрати	676 555	413 649	262 906
Всього	1 659 525	1 109 052	550 473

26. До адміністративних витрат відносяться загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством, а саме:

Стаття витрат	2022р.	2021р.	Відхилення 2022-2021 рр.
Заробітна плата	14506	15535	(1029)
Нарахування на заробітну плату	2729	2995	(266)
Амортизація	271	459	(188)
Канцтовари, витрати матеріальні	122	83	39
ПММ	700	398	302
МТР для ремонту	0	0	-
МТР для виробництва	0	0	-
Плата за землю	21	19	2
Плата за воду	39	0	39
Плата податку на нерухомість	106	97	9
Відрахування в ПФ (придбання авто)	0	0	-
Послуги зв'язку	65	76	(11)
Послуги банків	97	133	(36)
Послуги з обслуговування оргтехніки	157	49	108
Послуги з автоматизації обліку	230	172	58
Юридичні послуги, послуги по стягненню боргів, нотаріальні послуги	0	0	-
Послуги аудиту	426	408	18
Придбання нормативної документації, передплата, розробка техзавдання	2242	1019	1223
Витрати на відрядження	8	75	(67)
Підвищення кваліфікації, семінари	0	0	-
Організаційно-технічні послуги	6	30	(24)
Інформаційно-консультаційні, професійні послуги	4	47	(43)
Вода на господарські потреби	59	33	26
Утримання легкових автомобілів	79	39	40
Послуги з оцінки будівель, приміщень, реєстр прав власності і т.п.	0	20	(20)
Держмито, штрафи, судові витрати	116	227	(111)
Страхування власників трансп.засобів	7	6	1
Ремонт кабінетів, приміщень	449	368	81
Ремонт автомобілів	0	0	-
Ремонт оргтехніки	0	0	-
Плата за ліцензію, внески до НКРЕКП	0	0	-
Суборенда, оренда авто	0	0	-
Рекламні послуги, видавничі	0	2	(2)
Оренда житла	0	0	-
Інші	403	56	347

Всього	22842	22346	496
27. Інші витрати Товариства складаються із:			
Стаття витрат	2022р.	2021р.	Відхилення 2022-2021рр.
Утримання об'єктів ЖКГ	316	1085	(769)
Нарахування резерву сумнівних боргів	625786	277718	348068
Списання ПДВ у зв'язку з втратою права на податковий кредит, списання безнадійної заборгованості	-1621	24429	(26050)
Постачання теплової енергії (вода)	12612	11039	1573
Вода, електроенергія для гідравлічних випробувань	3326	1088	2238
Експлуатаційні витрати орендарів	491	656	(165)
Членські внески	8	32	(24)
Відрахування профспілки	2661	2647	14
Нарахування резерву знецінення активів	6722	3710	3012
Штрафи, пені, неустойки, судові витрати	-3353	87305	(90658)
Собівартість реалізованих запасів	374	3630	(3256)
Нестачі	0	277	(277)
Інше	801	75	726
Всього	648123	413691	234432

28. Фінансові витрати включають збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів (довгострокових реструктуризованих зобов'язань) та за 2022 рік складають 3 645 тис.грн., за 2021 рік відповідні фінансові витрати склали 3 712 тис.грн.

29. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання
Складові податку на прибуток за 2022 та 2021 роки були наступними:

	2022 р.	2021 р.		
Поточний податок на прибуток	-	-		
Витрати (+) / доходи (-) з відстроченого оподаткування	99 937	(64 147)		
Витрати (+) / доходи (-) з податку на прибуток в т.ч. включені до доходів (витрат)	99 937	(64 147)		
Доходи Товариства підлягають оподаткуванню лише на території України.				
Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р.				
Пов'язані з наступними статтями:				
Звіт про фінансовий стан	Звіт про сукупні доходи	Звіт про зміни у капіталі		
	2022р.	2021 р.	2022 р.	2022 р.
Відстрочені податкові зобов'язання			-	-
1. Дооцінка	(6897)	-	(6897)	-
Всього ВПЗ	(6897)	-	(6897)	-
Відстрочені податкові активи			(0)	-
1. Основні засоби	0	(919)	919	-
2. Нематеріальні активи	0	(1)	1	-
3. Знецінення запасів	767	30	737	-
4. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	132538	34259	98279	-
5. Інша дебіторська заборгованість	0	0	-	-
Всього ВПА	133305	33369	99936	-
Чисті ВПА	126408	33369		
93039	-			
Всього витрати (дохід) за період з відстроченого оподаткування			93039	-

30. Фінансовий результат та прибуток на одну акцію

В Звіті про сукупні доходи Товариства за 2022 рік визначено збиток в розмірі 487 211 тис. Грн. Інформація про загальний сукупний прибуток (збиток) за 2022 та 2021 роки:

	2022р. (487 211)	2021р. 277 352
Чистий прибуток (збиток) за період		
Інші сукупні збитки:		
Амортизація дооцінки	-	-
Інший сукупний прибуток(збиток) за звітний рік	84 606	-
Разом сукупний прибуток (збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків	(402 605)	277 352
Загальний фінансовий результат Товариства станом на 31.12.2022 року становить непокритий збиток в сумі 1 403 667 тис. Грн. (ряд. 1420 Звіту про фінансовий стан). Суми базового прибутку на акцію розраховано шляхом розподілу чистого прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.		

	2022 р.	
2021 р.		
Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій, для розрахунку базового прибутку	-2,7943	
1,59305		
Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій материнської компанії, скоригований з урахуванням ефекту розбавлення	-	-
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку на акцію	174101600	
174101600		
Ефект розбавлення	-	
-		
Середньозважена кількість звичайних акцій, скоригована на ефект розбавлення	174101600	
174101600		
Показник розбавлений прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) звичайної акції в наступному звітному періоді. Акціонерне товариство не має конвертованих цінних паперів або договорів купівлі - продажу звичайних акцій за ціною, нижчою від їх ринкової вартості для показника розбавленого прибутку (збитку) і відображає тільки базовий прибуток (збиток) на акцію.		

31. Зареєстрований (пайовий) капітал

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений - прості акції (номінальна вартість):

	Кількість акцій	Номінальна вартість однієї акції	Зареєстрований (пайовий) капітал
	штук	грн.	
Тис. Грн.			
На 1 січня 2022 року	174101600	0.25	43525,4
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	0	0	0
На 31 грудня 2021 року	174101600	0.25	43525,4
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	0	0	0
На 31 грудня 2022 року	174101600	0.25	43525,4

Структура акціонерного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2022 та 2021 років

представлена таким чином:

володіння	31-12-2022		31-12-2021	
	Кількість акцій	Частка володіння	Кількість акцій	Частка
	штук	%	штук	%
АТ "НАК "Нафтогаз України"	174 083 240	99.989%	Держава	174 083 240
99.989%				
Інші особи	18 360	0,011%	Інші особи	18 360
0,011%				
	174 101 600	100.000%		174 101 600
100.000%				

Всі акції мають номінальну вартість 0.25 гривні. Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів.

32. Операції з провідним управлінським персоналом

Короткострокові нарахування провідному управлінському персоналу періодів, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, склали 4 532 тис. грн. та 3 292 тис. грн. відповідно. Винагороди, які нараховані управлінському персоналу, включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу". До складу управлінського персоналу входять члени Наглядової ради, члени правління, члени ревізійної комісії в кількості 18 осіб та 18 осіб відповідно. Короткострокові нарахування працівникам (окрім управлінського персоналу) періодів, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, склали 63 130 тис. грн. та 65 191 тис. грн. відповідно. Винагороди, які нараховані працівникам, включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу".

33. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Товариство розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити характер та величину ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та до яких Товариство є вразливим на кінець звітного періоду. Розкриття інформації зосереджене на ризиках, що виникають унаслідок фінансових інструментів, та яким чином ними управляло Товариство.

33.1. Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Стабільність української економіки значною мірою залежить від політики Уряду і його регулятивної діяльності у правовій та економічній сферах, що має безпосередній вплив на діяльність компаній, які експлуатують стратегічні об'єкти державного значення. На діяльність і фінансовий стан Товариства опосередковано впливає політичний розвиток держави, який визначає підходи до організаційних процесів експлуатації та управління об'єктами державної власності, а також ведення операцій компаніями, 50% і більше статутного капіталу яких належить державі. Одночасно українській економіці притаманні низький рівень ліквідності на ринку капіталу, відносно високі темпи інфляції, жорстке регулювання валютних операцій, що зумовлює неліквідність національної валюти за межами України.

Перелічені чинники суттєво впливають на можливість Товариства продовжувати свою діяльність.

На думку керівництва, Товариством вжиті достатні заходи для зменшення негативного впливу цих факторів на його фінансовий стан і результати діяльності. Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, що затверджено Законом України від 24.02.2022 року № 2102, введено воєнний стан в Україні. Станом на дату складання Приміток воєнний стан продовжує тривати. Відповідно до листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1 на підставі ст. 14, 14-1 Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» було засвідчено форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію РФ проти України, що стало підставою введення воєнного стану. ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту,

угоди, законодавчих та інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили). Враховуючи наведене, у АТ «Одеська ТЕЦ» наступили форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), що підтверджено листом Торгово-промислової палати України від 28.02.2022 року № 2024/02.0-7.1, що є факторами прямого впливу на ризики здійснення господарської діяльності.

33.2. Податкові та регулятивні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання різних аспектів діяльності періодично змінюється. При цьому норми прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко або коректно сформульовані, що призводить до відмінностей в їх інтерпретації при розробці підзаконних актів та у практиці застосування центральними, обласними та місцевими органами влади та їх уповноваженими представниками при виконанні функцій нагляду та контролю за діяльністю господарюючих суб'єктів в Україні. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось вимог всіх чинних нормативно-правових актів, які діяли в поточному році, у відповідності до яких були належним чином нараховані, відображені у формах фінансової і податкової звітності та сплачені всі встановлені законодавством податки. Розмір, ймовірність сплати та вплив на фінансовий стан і результати діяльності додаткових податкових зобов'язань та пов'язаних з ними штрафних санкцій визначені та оцінені Товариством, а також вжиті заходи для запобігання матеріалізації цих негативних факторів.

33.3. Тарифне регулювання

З огляду на стратегічне значення об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що належать Товариству, для економіки країни, Уряд України через Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) впливає на організацію їх експлуатації та прибутковості діяльності Товариства шляхом державного регулювання тарифів на електричну та теплову енергію (методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну та теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, затвердженої постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 991). З 1 липня 2019 року стартувала нова модель ринку електричної енергії відповідно до норм закону "Про ринок електричної енергії", ухваленого у 2017 році. Регулятор не має повноважень для встановлення тарифів на електричну енергію для виробників електричної енергії. Виробники продають та купують електричну енергію на ринку електричної енергії відповідно до положень Закону України «Про ринок електричної енергії», правил ринку, правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку, інших нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії.

33.4. Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

33.5. Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

33.6. Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. З листопада 2016 року було прийнято Закон України №1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення