

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

Заява керівництва про відповідальність
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017р.

1. Керівництво ПАТ «Одеська ТЕЦ» (далі – Підприємство), діюче на момент складання звітності, несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Підприємства станом на 31 грудня 2017 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 МСФО або розкриття всіх істотних відхилень від МСФО в примітках до фінансової звітності Підприємства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФО, виходячи із допущення, що Підприємство 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 Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Підприємства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

4. Дана Фінансова звітність станом на 31 грудня 2017 року, була підготовлена згідно МСФЗ та затверджена керівництвом Підприємства 30.01.2018 року.

Оприлюднюється дана звітність згідно розпорядження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 200-ПД-1-Е від 03.06.2019 року задля усунення порушення з нерозкриття інформації.

Від імені керівництва ПАТ «Одеська ТЕЦ» діючого на момент складання звітності -
Ліквідатор Є.М.Лахненко.

Від імені керівництва АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», оприлюднюючого звітність:

Т.в.о. генерального директора

Г.М. Мішина



Звіт про сукупні прибутки та збитки
за 2017 рік, що закінчився 31 грудня 2017р.

	Примітки	2017 р.	2016 р.
Доходи від реалізації	20	469 172	454 752
Собівартість реалізації	24	(452 765)	(438 582)
Валовий прибуток		16 407	16 170
Інші доходи	21	105 285	27 130

Адміністративні витрати	25	(7 991)	(12 902)
Інші операційні витрати	26	(342 458)	(189 803)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(228 757)	(162 405)
		-	-
Фінансові доходи	22	-	131
Фінансові витрати	27	(1 048)	(4 237)
		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		(229 805)	(166 511)
Доходи/(витрати) з податку на прибуток	28	-	8 428
Чистий прибуток (збиток) за період		(229 805)	(158 084)
Амортизація переоцінених необоротних активів		-	-
Реструктуризація довгострокових зобов'язань		-	-
Коригування переоцінених необоротних активів		-	-
Інший сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків	29	-	-
Разом сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків		(229 805)	(158 084)

Ліквідатор

Лахненко Є.М..

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

Звіт про фінансовий стан
за 2017 рік, що закінчився 31 грудня 2017р.

АКТИВИ	Примітки	2017 р.	2016 р.
Необоротні активи			
Основні засоби	7, 9	99 421	97 662
Нематеріальні активи	8	2 756	2 856
Інвестиції		-	-
Відстрочені податкові активи	28	102 945	102 945
Інші необоротні фінансові активи		-	-
		205 122	203 463
Оборотні активи			
Запаси	10	56 575	6 817
Дебіторська заборгованість	11	437 506	324 473
Передплати видані	13	6 453	11 345
Інші поточні фінансові активи		-	-
Грошові кошти та короткострокові депозити	12	38 087	18 890
		538 621	361 525
ВСЬОГО АКТИВИ		743 743	564 987
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Випущений акціонерний капітал		43 525	43 525
Додатковий капітал		-	-
Резерв з переоцінки	14	-	-
(Накопичений збиток)/нерозподілений прибуток		(760 195)	(530 390)
Всього капітал		(716 670)	(486 865)
Довгострокові зобов'язання			
Кредити банків		-	-
Забезпечення з виплат персоналу (резерв відпусток)	15	-	2 627
Інші довгострокові зобов'язання	16	-	25 863

Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
		-	28 490
Поточні зобов'язання			
Кредиторська та інша заборгованість	17	1 320 996	899 097
Аванси отримані та інші зобов'язання	17	138 083	121 462
Кредити банків		-	-
Заборгованість з податку на прибуток		1 325	1 325
Зобов'язання з виплат персоналу		9	1 478
		1 460 413	1 023 362
Всього зобов'язання		1 460 413	1 051 852
ВСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		743 743	564 987

Ліквідатор Лахненко Є.М.

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

Звіт про зміни у капіталі
за 2017 рік, що закінчився 31 грудня 2017р.

	Випущений акціонерний капітал	Додат- ковий капітал	Резерв з переоцінки	(Накопичений збиток)/нерозпо- ділений прибуток	Всього капітал	Всього
На 01 січня 2016 р.	43 525	-	-	(312 306)	(328 781)	(328 781)
Прибуток за період				(158 084)	(158 084)	(158 084)
Інший сукупний прибуток/(збиток)		-	-	-	-	-
Разом сукупний прибуток		-	-	(158 084)	(158 084)	(158 084)
На 31 грудня 2016 р.	43 525	-	-	(530 390)	(486 865)	(486 865)
На 01 січня 2017 р.	43 525	-	-	(530 390)	(486 865)	(486 865)
Прибуток за період				(229 805)	(229 805)	(229 805)
Інший сукупний прибуток		-	-	-	-	-
Разом сукупний прибуток		-	-	(229 805)	(229 805)	(229 805)
Сплата дивідендів						
На 31 грудня 2017 р.	43 525	-	-	(760 195)	(716 670)	(716 670)

Ліквідатор Лахненко Є.М.

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

Звіт про рух грошових коштів
за 2017 рік, що закінчився 31 грудня 2017р.

	Примітки	2017 р.	2016 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності:			
Надходження всього:		599 713	404 188
В тому числі від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		508 254	333 337
Покупців і замовників авансів		90 221	61 737

Повернення авансів	7	5 512
Інші надходження	1 231	3 602
Витрачання на оплату		
Товарів, робіт, послуг	(367 088)	(313 704)
Авансів	(165 194)	(49 625)
Працівникам	(12 988)	(18 211)
Зобов'язань з податку на додану вартість	(17 069)	(994)
Відрахувань на соціальні заходи	(2 938)	(4 986)
Зобов'язань з податку на прибуток	-	(659)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(4 961)	(5 205)
Інші платежі	(2 863)	(5 208)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	25 954	5 995
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:		
Надходження від вибуття основних засобів та нематеріальних активів		
Придбання основних засобів та нематеріальних активів	(6 757)	(420)
Придбання інвестицій		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності.	(6 757)	(420)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності:		
Виплата дивідендів		
Отримання кредитів та позик		
Повернення кредитів та позик		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	19 197	5 575
Грошові кошти та короткострокові депозити на початок періоду	12 18 890	13 315
Грошові кошти та короткострокові депозити на 31 грудня	38 087	18 890

Ліквідатор

Лахненко Є.М.

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

1. Загальна інформація про Підприємство

ПАТ «Одеська ТЕЦ» (далі — «Підприємство») є господарським товариством, засновником якого є держава в особі Міністерства палива і енергетики України, 99,989 % акцій та управління корпоративними правами держави передано Міністерству енергетики та вугільної промисловості (Міненерговугілля), згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2013р. №266 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств».

Підприємство було створене відповідно до наказу Міністерства палива і енергетики від 16 липня 2001 року № 326 «Про створення відкритого акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ» шляхом перетворення державного підприємства «Одеська ТЕЦ» у Відкрите Акціонерне Товариство «Одеська ТЕЦ» в порядку, передбаченому Указом Президента від 15 червня 1993 року № 210/93 «Про корпоратизацію підприємств», із змінами та доповненнями, з подальшим його перейменуванням у публічне акціонерне товариство (ПАТ) відповідно до Наказу НАК «Нафтогаз України» від 04 березня 2010 року №83.

Підприємство первинно зареєстроване 31 серпня 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 державного реєстру 1 556 105 0001 002046.

Юридична адреса Підприємства: Україна, м. Одеса, вул. Церковна, 29.

До вересня 1998 р. Підприємство входило, як структурний підрозділ, до складу ДАК "ЕК

"Одесаобленерго" і було виділено в самостійне державне підприємство відповідно до наказу Міністерства енергетики України від 03.09.1998 р. № 154.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України 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 відсотків акцій, що належать державі у статутних фондах господарських товариств. Таким чином, НАК "Енергетична компанія України" стала єдиним акціонером ВАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ». Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 07.10.2009 р. № 1069 «Про передачу до статутного фонду Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» пакетів акцій деяких відкритих акціонерних товариств» і наказу Міністерства палива та енергетики України від 23.10.2009 р. № 555 «Про передачу державних підприємств в управління Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» було передано до НАК "Нафтогаз України" 100 відсотків акцій, що належать державі у статутних фондах господарських товариств. Таким чином, НАК "Нафтогаз України" стала єдиним акціонером ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ».

Відповідно до статті 5 Закону України "Про приватизацію державного майна", Закону України «Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації», до 06.05.2012 р. Підприємство було об'єктом права державної власності, що не підлягає приватизації.

Законом України від 12.04.2012 р. № 4649-VI були внесені зміни до переліку об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації, але можуть бути корпоратизовані, затвердженого Законом України «Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації». Згідно з цими змінами підприємство було виключено із Переліку об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації, але можуть бути корпоратизовані.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 06.08.2012р. № 713 «Про передачу Фондові державного майна пакетів акцій публічних акціонерних товариств», ФДМУ було передано 100 відсотків акцій підприємства для подальшої приватизації (кількість акцій, що передаються-174101600).

Керуючись частиною 5 статті 25 Закону України «Про приватизацію державного майна», пунктом 2.4. Порядку проведення пільгового продажу акцій акціонерних товариств, затвердженого наказом ФДМУ від 03.07.2000 року № 1368 із змінами і доповненнями, з метою реалізації плану розміщення акцій ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», затвердженого наказом ФДМУ від 17.08.2012р. № 3334, згідно з наказом ФДМУ № 3335 від 29.08.2012р. «Про пільговий продаж акцій ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», було проведено пільговий продаж акцій працівникам.

Згідно з Протоколом № 3 засідання комісії про підсумки приймання заяв на пільгове придбання акцій ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» від 02.11.2012р. Працівникам продано 18360 акцій номінальною вартістю 4590грн., що складає 0,011% акцій підприємства. Відповідно до Переліку власників акцій: всього зареєстровано 6 акціонерів (фізичних осіб), в кожного 3060 акцій номінальною вартістю 765 грн.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.11.2012р. № 1106 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств», ФДМУ необхідно в місячний термін передати Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакет акцій підприємства (кількість акцій, що передаються-174101600).

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 15.04.2013р. №266 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств», ФДМУ необхідно в місячний термін передати Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакет акцій підприємства (кількість акцій, що передаються – 174083240), п.1. постанови Кабінету Міністрів України від 28.11.2012р. №1106 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств» втратив чинність.

Згідно з наказом 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» (державна частка – 99,989%) будуть запропоновані до продажу в 2013 році.

На виконання постанови КМУ від 15.04.2013р. №266 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств» 03.06.13. між ФДМУ та Міненерго підписаний акт приймання-передачі №233, яким пакет акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» у розмірі 99,989 % та управління корпоративними правами держави передано Міненерговугілля. Відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України від 7 листопада 2014 № 1089-р було внесено зміни до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 лютого 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 Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2013 року № 204 додатком про план розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ».

9 грудня 2014 року було підписано акт приймання-передачі № 482 99,989% акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» від Міністерства енергетики та вугільної промисловості України до Фонду державного майна України.

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 Міністерства енергетики та вугільної промисловості України на Фонд державного майна України.

Відповідно до наказу Фонду державного майна України 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. На протязі 2016 року приватизація ПАТ "Одеська ТЕЦ" не відбулася.

Діючий Статут ПАТ «Одеська ТЕЦ», було затверджено на загальних зборах Акціонерів, що відбули 30 квітня 2014 року, протокол Загальних зборів Акціонерів від 30.04.2014 №1. Державну реєстрацію діючого Статуту здійснено 16 травня 2014 року, номер запису 1551 105 003 400 2046.

Основними видами діяльності Підприємства 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 Підприємству.

Відповідно до ухвали Господарського суду Одеської області від 15.06.2001 року було порушено справу про банкрутство ПАТ «Одеська ТЕЦ», введено мораторій на задоволення вимог кредиторів. Справа розглядається відповідно до Закону України «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 Господарського суду Одеської області від 12.09.2001 року було введено процедуру розпорядження майном.

Ухвалою Господарського суду Одеської області від 23.12.2015 року було введено процедуру санації та призначено керуючого санацією.

Постановою Господарського суду Одеської області від 13.12.2016р. ПАТ "Одеська ТЕЦ" визнано банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру строком на дванадцять місяців до 13.12.2017 року включно, припинено процедуру санації, припинено повноваження органів управління банкрута щодо управління та розпорядження майном.

Ухвалою Господарського суду Одеської області 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 Одеської області від 23.11.2017 року продовжено строк ліквідаційної процедури банкрута Публічного акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ» та повноваження ліквідатора ПАТ «Одеська ТЕЦ» арбітражного керуючого на шість місяців - з 14.12.2017 року по 14.06.2018 року включно.

Підприємство не має філій та інвестицій в дочірні або асоційовані підприємства.

2. Пояснення щодо сезонності проміжної діяльності

Основним видом діяльності Підприємства є комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на потреби централізованого опалення та гарячого водопостачання міста (населення, бюджетні організації та інші споживачі). Робота підприємства носить сезонний характер.

Підприємство здійснює виробництво теплової та електричної енергії в опалювальний сезон, як правило, з жовтня по квітень місяць згідно розпорядження міського Голови про початок та закінчення опалювального періоду.

Виходячи з особливостей технологічного циклу та особливостей теплопостачання споживачів теплової енергії, Підприємство здійснює виробництво електричної енергії тільки в опалювальний сезон. Виробляти електричну енергію у літній період Підприємство не має технологічної можливості через незначний обсяг споживання теплової енергії 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 на гаряче водопостачання у літній період підприємство не має технологічної можливості через проведення ремонтних робіт після завершення гідравлічних випробувань на всіх напрямках мережних трубопроводів головного контрагента - комунального підприємства, на балансі якого вони знаходяться. Гаряче водопостачання протягом останніх років також здійснюється лише в опалювальний період. Через недостатнє теплове навантаження гарячого водопостачання влітку Підприємство знаходиться у вимушеному простой.

3. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових активів та зобов'язань, які відображені за амортизованою (дисконтованою) вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, 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 Компанії, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин Компанії, є гривня.

Представлення про відповідність

Дана Фінансова звітність Підприємства 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 Компанія складає згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включає певні коригування, не відображені в бухгалтерському обліку Компанії, 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, Компанія прийняла рішення оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (умовно-первісна вартість). Відповідні донарахування були проведені у фінансовій звітності за МСФЗ.

4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Використання оцінок та судження

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності 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 фінансової звітності. 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 фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

У процесі застосування облікової політики Підприємства керівництво використовувало такі судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства
Українське законодавство 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 державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалась 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.

Облік основних засобів

Підприємство обліковує основні засоби за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. При першому представленні фінансової звітності за МСФЗ Товариство застосовано звільнення відповідно до параграфа Г8Б МСФЗ 1, як суб'єкт діяльності, ставки за якою підлягають регулюванню. Балансова вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів включає суми, що були визначені раніше за національними П(С)БО.

Зобов'язання з виплат працівникам

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

Резерв сумнівних боргів

Підприємство регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передоплат виданих для визначення втрати вартості цих активів. При цьому використовуються судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, визначаються суми втрати вартості активу (у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації). Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

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 Підприємство 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 Підприємства (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.

5. Основні принципи облікової політики

Визнання виручки

Виручка визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід Підприємством оцінюється як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, вирахувань, а також податків або мит із продажу. Підприємство аналізує укладені договори, що передбачають отримання виручки, відповідно до певних критеріїв з метою визначення того, чи виступає воно як принципал або як агент. Підприємство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами. 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.

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, перешли 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.

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. В 2017 році ставка податку на прибуток підприємств 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 підприємств - 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.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання 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; та

- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та спільну діяльність, коли час сторнування тимчасової різниці контролюється Підприємством та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи 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 оподаткованого прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки, за винятком наступних ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, 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 підприємства 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 кожну дату складання звітності Підприємство переглядає облікову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством на кожну дату складання звітності і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання 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.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за умови наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, а також якщо відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

Виплати персоналу

Державна пенсійна програма

Підприємство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників згідно із ставками, що діяли протягом звітного періоду, та які застосовуються до фонду оплати праці. У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

Інші витрати

Підприємство 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 - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансові активи. Первісне визнання та оцінка

Згідно з МСБО 39 фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення, або інвестиції, наявні для продажу; похідні інструменти, призначені для хеджування, при ефективному хеджуванні. Підприємство визначає класифікацію його фінансових активів при первісному визнанні. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку) витрати, безпосередньо пов'язані із здійсненням операції.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку, відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Підприємство бере на себе зобов'язання з придбання активу.

Фінансові активи Підприємства включають грошові кошти та депозити, дебіторську та іншу заборгованість (у т.ч. передоплати видані). На 31 грудня 2017 та 2016 років жоден з фінансових активів не було віднесено до категорії фінансових активів, оцінюваних за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, інвестицій, утримуваних до погашення, або похідних інструментів, призначених для хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє собою непохідні фінансові активи з установленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі витрат із інших операційних витрат.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання "випадку понесення збитку"), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що з ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації. Крім цього, до таких ознак відносяться спостережувані дані, що вказують на ймовірність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків

за фінансовим інструментом та піддаються оцінці, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові зобов'язання. Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток,

кредити і позики, або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною у випадку позик і кредитів на витрати, безпосередньо пов'язані з їх отриманням згідно з угодою.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання.

Подальша оцінка

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з визначеним строком погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Торгова та інша кредиторська заборгованість без визначеного строку погашення оцінюється за собівартістю.

Після первісного визнання інші довгострокові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про прибутки або збитки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх обліковій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

Згортання фінансових інструментів

Згортання фінансових активів і фінансових зобов'язань з відображенням підсумку в звіті про фінансовий стан здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права провести згортання визнаних сум та наміру здійснити розрахунок на нетто-основі або реалізувати актив одночасно з погашенням зобов'язання.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожен звітний дату визначається, виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на купівлю для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат за угодою.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі операцій, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Основні засоби

Після первинного визнання за собівартістю Підприємство і в подальшому використовує модель собівартості та відображає об'єкти основних засобів за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності.

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.

Ліквідаційна вартість, 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. 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 після визнання обліковується за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація.

Оренда

Визначення того, чи є операція орендою або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. 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.

Фінансова оренда (лізинг), за якою до Підприємства переходять практично усі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди у сумі справедливої вартості орендованого майна, або, якщо ця сума менше, - у сумі дисконтованої вартості мінімальних орендних платежів.

Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб досягнути фіксованої ставки процента на непогашену суму зобов'язань.

Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про прибутки та збитки.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки прямолінійним методом протягом усього строку оренди.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності.

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.

Підприємство визначає собівартість запасів за методом ідентифікованої собівартості.

Транспортно-заготівельні витрати безпосередньо включаються до складу собівартості придбаних запасів.

Зменшення корисності нефінансових активів

Станом на кожен дату складання звітності Підприємство 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 ризику, 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 Підприємство 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 облікову 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.

Передплати видані

Передплати видані відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках, за вирахуванням суми податку на додану вартість. Резерв зменшення корисності нараховується у випадку, коли існують об'єктивні свідчення того, що Підприємство 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.

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.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Підприємство 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 Підприємство 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, ризику, 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.

6. Прийняття нових та переглянутих стандартів

Були випущені наступні нові стандарти та зміни стандартів, які відносяться до фінансової звітності Товариства, та набули чинності для фінансових періодів що починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати, та застосування яких не вплинуло суттєво на фінансову звітність Підприємства:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - випущена остаточна редакція в липні 2014 р., яка відображає всі етапи проекту по фінансових інструментах та заміняє МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вступає в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2018 р. Або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

МСФЗ 14 «Рахунки відстрочених тарифних різниць» вступає в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2016 р. Або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 19 «Пенсійні програми з встановленими виплатами: внески працівників» вступають в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.07.2014 р. Або після цієї дати.

«Щорічні поліпшення МСФЗ, період 2010-2012 рр.» - вступають в силу з 1.07.2014 р. Документ включає в себе наступні поправки:

- поправка до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»
- поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»
- поправка до МСФЗ 8 «Операційні сегменти»
- поправка до МСФЗ 16 «Основні засоби» та МСФЗ 38 «Нематеріальні активи»
- поправка до МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»;

«Щорічні поліпшення МСФЗ, період 2011-2013 рр.» - вступають в силу з 1.07.2014 р. Документ включає в себе наступні поправки:

- поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»
- поправка до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
- поправка до МСФЗ 40 «Інвестиційне майно»;

МСФЗ 15 «Виручка по договорах з клієнтами» вступає в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2017 р. Або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування;

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбання активів у спільної операції» вступають в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2016 р. Або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування;

Поправки до МСФЗ 16 та МСФЗ 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації» вступають в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2016 р. Або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування;

Поправки до МСФЗ 16 та МСФЗ 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини» вступають в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2016 р. Або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування;

Поправки до МСФЗ 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності» вступають в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2016 р. Або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

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

7. Основні засоби

При переході на МСФО Підприємством була прийнята за доцільну собівартість активів, визначених за національними П(С)БО. Товариством було застосовано звільнення відповідно до параграфу 78Б МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», як суб'єкт діяльності, ставки за якою підлягають регулюванню. Товариство обліковує основні засоби за собівартістю мінус нарахований знос та витрати від зменшення корисності активів. Балансова

вартість об'єктів основних засобів включає суми, що були визначені раніше за національними П(С)БО. Амортизація нараховується прямолінійним методом з урахуванням строків експлуатації, що встановлюються для кожного об'єкта комісією при введенні об'єкта в експлуатацію.

Діапазон строків корисної експлуатації (роки) наступний:

Будівлі та споруди від 10 до 150

Виробниче обладнання та механізми від 10 до 75

Меблі, офісне та інше обладнання від 2 до 15

При переході на МСФО у складі основних засобів були залишені малоцінні активи та бібліотечні фонди, що були визнані у складі необоротних активів до застосування МСФО, 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 6000 грн.

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

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Тимчасові (нетитульні) споруди	Інвентарна тара	Разом
Залишок на початок року									
первісна вартість	130728	268438	1740	1594	76	648	47	2	403273
знос	100774	205207	891	1224	76	644	46	2	308863
Надійшло за період		6724		21	6	131	-	-	6882
Вибуло за період									
первісна вартість		4	-	2		10	-	-	16
знос		2	-	4	-	10	-	-	16
Нараховано амортизації за період	740	5020	63	59	6	128	-	-	6016
Інші зміни за період									
первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-	-	-
знос	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець періоду									
первісна вартість	130728	275158	1740	1613	82	769	47	2	410139
знос	101514	210225	954	1279	82	762	45	2	314863
у тому числі передані в оперативну оренду									
первісна вартість	0	-	-	-	-	-	-	-	0
знос	0	-	-	-	-	-	-	-	0

В звіті про сукупні доходи амортизація основних засобів була включена до наступних статей:
Стаття звіту про сукупні доходи Сума включеної амортизації основних засобів, тис. грн.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	5778
Адміністративні витрати	177
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	34

Основні засоби з обмеженим правом власності не представлені у звіті про фінансовий стан Підприємства. За період з початку фінансового року до звітної дати ознаків знецінення основних засобів не виявлено.

8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються Товариством за історичною собівартістю. Балансова вартість нематеріальних активів включає суми, що були визначені раніше за національними П(С)БО. При переході на МСФО із складу нематеріальних активів виключені нематеріальні активи, що відносяться виключно до ведення обліку житлового фонду і не можуть бути використані підприємством в будь-яких інших цілях. Також із складу нематеріальних активів виключені та списані на витрати активи, які згідно з параграфом 21 МСФО 38 не слід визнавати у складі нематеріальних активів в наслідок неможливості отримання майбутніх економічних вигід.

Всі нематеріальні активи, що обліковуються на балансі підприємства мають визначений строк використання, крім прав користування майном, строк використання яких не визначений, в наслідок чого нарахування амортизації не проводилося. Амортизація нематеріальних активів (крім прав користування майном) нараховується із застосуванням прямолінійного методу виходячи із строку їх корисного використання. Визначення строків корисного використання для прав на об'єкти промислової власності та авторські права проводиться виходячи із строків, визначених правовстановлюючими документами. Для інших нематеріальних активів строки корисного використання встановлюються комісією при введенні в господарський оборот виходячи із очікуваних строків використання.

Інформація про узгодження вартості нематеріальних активів в розрізі груп на початок та на кінець звітного періоду:

	Права на користування майном	Права на об'єкти промислової власності права	Авторське право та суміжні	Інші нематеріальні активи	Разом
Залишок на початок року					
Первісна вартість	1964	52	827	664	3507
Знос	-	42	456	148	650
Надійшло за період	-	-	-	-	-
Вибуло за період					
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-
Нараховано амортизації	-	3	59	38	100
Інші зміни:					
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-
Залишок на кінець періоду:					
Первісна вартість	1964	52	827	664	3507
Знос	-	49	515	186	750

Нематеріальні активи з обмеженим правом власності на балансі підприємства не обліковуються.

В звіті про сукупні доходи амортизація нематеріальних активів була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума включеної амортизації нематеріальних активів, тис. Грн.
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	50

У складі нематеріальних активів з невизначеним строком використання підприємством обліковуються права постійного користування земельними ділянками загальною балансовою вартістю 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. За оцінками керівного персоналу підприємства такі активи відповідають нематеріальним активам відповідно до МСБО 38 з невизначеним строком використання.

За період з початку фінансового року до звітної дати ознаків знецінення нематеріальних активів не встановлено.

9. 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 31.12.2017 р. вартість незавершеного будівництва складає 4 145 тис. грн. За період з початку фінансового року до звітної дати ознаків знецінення незавершених капітальних інвестицій не встановлено.

Суми капітальних інвестицій Товариства протягом періоду з початку фінансового року до звітної дати та їх залишки на кінець звітнього періоду 2017р. наведено нижче:

Найменування показника	За 2017р.	На 31.12.2017 р.
Капітальне будівництво	893	3957
Придбання (виготовлення) основних засобів	6745	33
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	137	0
Придбання(створення) нематеріальних активів	0	155
Разом	7775	4145

10. Запаси

Балансова вартість виробничих запасів станом на 31.12.2017 року становить 9320 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 480 тис. Грн., та сторнування часткового списання, визнаного раніше, як зменшення суми запасів на суму 5381 тис.грн, що відображено у складі інших операційних витрат звіту про сукупні доходи. Більш детальна інформація про склад виробничих запасів з визначенням сум уцінок:

Найменування показника	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
		Збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
Сировина та матеріали	5812	4967	302
Паливо	160	150	0
Тара і тарні матеріали	0	0	0
Будівельні матеріали	0	0	0
Запасні частини	3241	257	174
Малоцінні та швидкозношувані предмети	106	6	4
Разом	9320	5381	480

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 і витрат від псування цінностей не

виявлено.

11. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість підприємства представлена наступними статтями в Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2017 р.:

Рядок балансу	Назва статті	Сума, тис.грн.
---------------	--------------	----------------

1125	чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	315 936
-	первісна вартість	558 396
-	резерв сумнівних боргів	(242 458)
1130	дебіторська заборгованість за виданими авансами	6 445
1135	дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	260
1155	інша поточна дебіторська заборгованість:	32 055
-	первісна вартість	90 757
-	резерв сумнівних боргів	(58 702)

У тому числі, за термінами непогашення:

Рядок	Найменування показника балансу	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	558 396	438 729	119 667
1155	інша поточна дебіторська заборгованість	90 757	84 798	5 959

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 12 місяців 2017 року було сторновано невикористаного резерву сумнівних боргів в сумі 79 801 тис. грн., 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:

Залишок забезпечення на початок року	375 024
Збільшення за звітний період нараховано	6 392
Використано у звітному періоді	455
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	79 801
Залишок на кінець звітного періоду	301 160

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).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2017 р. залишки грошових коштів, що зберігаються в касі та на рахунках Товариства та інші кошти становлять 38 087 тис. грн., що відображено у рядку 1165 балансу.

Залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

13. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2017 р. складають 8 тис. грн. та станом на 31.12.2016 р. - 9 тис. грн. За судженням управлінського персоналу підприємства витрати, що відображені у складі витрат майбутніх періодів (передплата на періодичні видання та оформлені страхові договори), за своєю сутністю відповідають більше таки 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.

14. Власний капітал

Власний капітал підприємства має наступну Структуру:

Стаття	Показники, тис. грн..
	На 01.01.2017 р. На 31.12.2017 р.

Статутний капітал	43 525	43 525
Інший додатковий капітал	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-530 390	-760 195
Всього	-486 865	-716 670

Розмір статутного капіталу, визначений в Звіті про фінансовий стан відповідає розміру статутного капіталу в Статуті підприємства. На протязі звітної періоду змін розміру статутного капіталу не відбувалося.

Показник іншого додаткового капіталу включає резерв з переоцінки. 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 виключно за рахунок збитку, отриманого за результатами звітної періоду 2017 року, в сумі -229 805 тис. грн.

15. Зобов'язання та забезпечення

Забезпечення представлені в Звіті про фінансовий стан підприємства наступним чином:

	2 017р.	2 016р.
Залишок забезпечення на початок року	2 627	1 836
Збільшення за звітний рік нараховано	56 023	3 605
Використано у звітному році	58 650	2 814
Сторновано невикористану суму у звітному році -	-	-
Залишок на кінець року	0	2 627

Нарахування проводяться за методикою, затвердженою підприємством, виходячи із прогнозних даних щодо очікуваного вибуття активів.

16. Довгострокові зобов'язання відображені в звіті про фінансовий стан підприємства за дисконтованою (амортизованою) вартістю. На протязі 2012 року підприємством 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. При дисконтуванні в 2012 році був визнаний дисконт в сумі 58 237 тис. грн., який відображено у складі інших операційних доходів звіту про сукупні прибутки.

Умови розстрочення зобов'язань перед ДК «Газ України» станом на 31.12.2017 р. є наступними:

Договір	Номинальна вартість заборгованості, тис. грн.	Частина поточних зобов'язань, тис. грн.	Щомісячний платіж, тис. грн.	Кінцевий термін оплати	Частина довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2017 р., тис. грн.
№ 14/12-143 від 28.05.2012р.	17787	5838	74,6	2012-2032 рр.	0
№ 14/12-144 від 28.05.2012р.	54209	17920	226,8	2012-2032 рр.	0
№ 14/12-145 від 28.05.2012р.	20403	6494	86,9	2012-2032 рр.	0
Всього:	92399	30252	388,3		0

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 31.12.2017 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 1,353%). За період з початку фінансового року до 31 березня на суму довгострокової заборгованості були нараховані відсотки на суму 1048 тис.грн. та відображені у фінансових витратах звіту про сукупні прибутки та збитки. В подальшому відсотки не нараховувались, тому що діяльність підприємства було припинено у ході процедури ліквідації. Не зважаючи на те, що виробничий процес відновлено згідно ухвали Господарського суду Одеської області від 10.10.2017 року, нарахування фінансових витрат припинено за невідповідністю заборгованості поняттю "довгострокова заборгованість". В

теперішньому стані вся кредиторська заборгованість ПАТ "Одеська ТЕЦ" стає поточною та підлягає погашенню в порядку встановленному Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом".

17. Поточні зобов'язання підприємства станом на 31.12.2017 року складають 1 460 413 тис. грн. та мають наступну структуру:

Рядок	Назва статті	Сума, тис. Грн.
1605	векселі видані	0
1610	кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	52 502
1615	кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 268 494
1620	поточні зобов'язання з бюджетом	24 295
1621	у тому числі з податку на прибуток	1325
1625	поточні зобов'язання зі страхування	2
1630	поточні зобов'язання з оплати праці	7
1635	поточні зобов'язання з одержаних авансів	95
1660	поточні забезпечення	0
1690	інші поточні зобов'язання	115 018

У складі зобов'язань (1615 - 412 тис.грн. Звіта про фінансовий стан) враховується кредиторська заборгованість зі строком виникнення понад три роки, на яку введено мораторій на задоволення вимог кредиторів, що включені до реєстру вимог кредиторів при порушенні справи про банкрутство Товариства. Реєстр кредиторів затверджений 02.04.2003 р. ухвалою господарського суду Одеської області.

За звітний період списано 11 тис.грн. кредиторської заборгованості, з них включено до інших операційних доходів Товариства 11 тис.грн. Різниця була включена до інших доходів в минулих звітних періодах.

ПАТ «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 ПАТ «Одеська ТЕЦ». Заборгованість по договору на 31.12.2017 р. становить 16 000 000,00 грн.

18. 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. Підприємство 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 підприємств, установ, організацій та господарських структур, укладають і розривають з ними контракти, здійснюють контроль за дотриманням їх вимог.

Оскільки ПАТ «Одеська ТЕЦ», НАК «Нафтогаз України», ДК "Газ України" та УМГ "Прикарпаттрансгаз" є підприємствами, 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, 2015, 2016 та 2017 років проводилися господарські операції з НАК «Нафтогаз України»:

За 2014 рік проводились 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 податком на додану вартість);

УМГ "Прикарпаттрансгаз" здійснив послуги з транспортування газу на загальну суму 859 тис.грн. (з податком на додану вартість);

За 2015 рік проводились 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 податком на додану вартість);

За 2016 рік проводились 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 податком на додану вартість);

За 2017 рік проводились 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 податком на додану вартість);

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами Підприємства на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року наступні:

	станом на 31.12.2017 р.	Станом на 31.12.2016 р.
Дебіторська заборгованість та передплати пов'язаних осіб	0	0
Довгострокова частина реструктуризованої кредиторської заборгованості	-	25 863
Короткострокова частина довгострокової реструктуризованої кредиторської заборгованості	52 502	25 591
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 247 856	858 469
Інші зобов'язання (векселі та фінансова допомога)	16 000	16 000

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.

19. Доходи

За період з початку фінансового року до звітної дати за даними фінансової звітності загалом отримано доходів у сумі 574 457 тис. Грн. (проти 487 441 тис. грн., отриманих за 2016 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).

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 підприємства за 2017 та 2016 роки мають наступну структуру:

Стаття доходів	2017 р.	2016 р.	Відхилення 2017-2016 рр.
Чистий дохід від реалізації	469 172	454 752	14 420
Інші доходи	105 285	27 130	81 155
Фінансові доходи	-	131	(131)
Дохід з податку на прибуток	0	8428	(8428)
Всього	574 457	487 441	87 016

20. Доходи від реалізації мають наступну структуру:

Стаття доходів	2017 р.	2016 р.	Відхилення 2017-2016 рр.
----------------	---------	---------	--------------------------

Реалізація електричної енергії	144 944	139 015	5 929
Реалізація теплової енергії	319 411	315 300	4 111
Реалізація товарів	4 428	0	4 428
Спільне використання обладнання	389	437	(48)
Всього	469 172	454 752	14 420

21. Інші доходи складаються із:

Стаття доходів	2017 р.	2016 р.	Відхилення 2017-2016 рр.
Операційна оренда активів	1639	1488	151
Штрафи, пені, неустойки	12735	1533	11202
Утримання об'єктів ЖКГ	184	1322	(1138)
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	11	5458	(5447)
Постачання теплової енергії (вода та хімводоочистка)	6742	9486	(2744)
Гідравлічні випробування теплових мереж	2052	1699	353
Технічне забезпечення електропостачання	213	221	(8)
Плата за перетікання реактивної енергії	1128	1255	(127)
Відшкодування експлуатаційних витрат орендарями	609	863	(254)
Дохід від списання резерву сумнівних боргів	79801	325	79476
Доходи від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості	0	0	-
Інші	171	480	(309)
Всього	105285	24130	81155

22. Фінансові доходи за 2017 рік складають 0 тис. грн. (проти 131 тис.грн. за 2016 р.) та складаються з доходів у вигляді відсотків по банківським рахункам.

23. Витрати

Загальна сума витрат підприємства за 2017 рік склала 804 262 тис. грн. (проти 653 951 тис. грн. за 2016 рік) та мали наступну структуру:

Стаття витрат	2017р.	2016р.	Відхилення 2017-2016 рр.
Собівартість реалізації	452 765	438 582	14 183
Адміністративні витрати	7991	12 902	(4 911)
Витрати на збут	0	0	-
Інші витрати	342 458	189 803	152 655
Фінансові витрати	1 048	4 237	(3 189)
Витрати з податку на прибуток	0	8 427	(8 427)
Всього	804 262	653 951	150 311

24. Собівартість реалізації складається з:

Стаття витрат	2017р.	2016р.	Відхилення 2017-2016 рр.
Собівартість реалізованої теплової енергії	305 250	299 811	5 439
Собівартість реалізованої електричної енергії	141 744	137 090	4 654
Собівартість реалізованих товарів	4 420	0	4 420
Собівартість інших послуг	1 351	1 681	(330)
Всього	452 765	438 582	14 183

До складу виробничої собівартості включаються:

Елементи витрат	2017р.	2016р.	Відхилення 2017-2016
рр.			
Матеріальні витрати	438 476	407 486	30 990
Витрати на оплату праці	12 437	24 868	(12 431)
Нарахування на соціальні заходи	2 223	5 421	(3 198)
Амортизація	6 116	9 781	(3 665)
Інші витрати	347 983	193 555	154 428
Всього	807 235	641 111	166 124

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

Стаття витрат	2017р.	2016р.	Відхилення 2017-2016
рр.			
Заробітна плата	2621	4354	(1733)
Нарахування на заробітну плату	486	954	(468)
Амортизація	65	346	(281)
Канцтовари, витрати матеріальні	36	20	16
ПММ	85	273	(188)
МТР для ремонту	0	0	-
МТР для виробництва	0	0	-
Плата за землю	19	32	(13)
Плата за воду	9	25	(16)
Послуги ВОХОР	1472	3579	(2107)
Відрахування в ПФ (придбання авто)	0	0	-
Послуги зв'язку	37	126	(89)
Послуги банків	115	60	55
Послуги з обслуговування оргтехніки	34	120	(86)
Послуги з автоматизації обліку	89	93	(4)
Юридичні послуги, послуги по стягненню боргів	0	4	(4)
Послуги аудиту	413	303	110
Придбання нормативної документації, передплата	1	8	(7)
Витрати на відрядження	56	78	(22)
Підвищення кваліфікації, семінари	0	0	-
Організаційно-технічні послуги	0	0	-
Інформаційно-консультаційні, професійні послуги	15	867	(852)
Послуги арбітражного керуючого	158	83	75
Вода на господарські потреби	1	1	-
Утримання легкових автомобілів	63	51	12
Послуги з оцінки будівель, приміщень, реєстр прав власності і т.п.	1 335	812	523
Держмито, штрафи, судові витрати	464	576	(112)
Страхування власників трансп.засобів	8	35	(27)
Ремонт кабінетів, приміщень	130	46	(84)
Ремонт автомобілів	1	0	1
Ремонт оргтехніки	0	0	-
Плата за ліцензію	0	1	(1)
Суборенда, оренда авто	0	0	-
Рекламні послуги, видавничі	0	8	(8)
Оренда житла	0	0	-

Інші	278	47	231
Всього	7 991	12 902	(4 911)

26. Інші витрати підприємства складаються із:

Стаття витрат	2017р.	2016р.	Відхилення 2017-2016 рр.
Утримання об'єктів ЖКГ	545	2062	(1517)
Відрахування до резерву сумнівних боргів	39 092	39 615	(523)
списання безнадійної дебіторської заборгованості	1	0	1
Постачання теплової енергії (вода)	3495	4684	(1189)
Вода, електроенергія для гідравлічних випробувань	1372	1104	268
Експлуатаційні витрати орендарів	459	564	(105)
Членські внески	0	28	(28)
Відрахування профспілки	689	1354	(665)
Знецінення активів	0	0	-
Штрафи, пені, неустойки, судові витрати	294 189	138 777	155 412
Інше	1730	1615	115
Всього	341 572	189 803	151 769

27. Фінансові витрати за 2017 рік складають 1048 тис. грн., та нараховані на довгострокову частину кредиторської заборгованості за період з початку року до 31 березня 2017 року. За 2016 рік відповідні фінансові витрати склали 4 237 тис.грн.В подальшому відсотки не нараховувались, тому що діяльність підприємства було припинено у ході процедури ліквідації. Не зважаючи на те, що виробничий процес відновлено згідно ухвали Господарського суду Одеської області від 10.10.2017 року, нарахування фінансових витрат припинено за невідповідністю заборгованості поняттю "довгострокова заборгованість". В теперішньому стані вся кредиторська заборгованість ПАТ "Одеська ТЕЦ" стає поточною та підлягає погашенню в порядку, встановленому Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом".

28. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання

Складові податку на прибуток за 2017 та 2016 роки були наступними:

	2017 р.	2016 р.
Поточний податок на прибуток	-	1 639
Витрати (+) / доходи (-) з відстроченого оподаткування	-	(10 066)
Витрати (+) / доходи (-) з податку наприбуток в т.ч. включені до доходів (витрат)	-	(8 427)
	-	(8 427)

Доходи Підприємства підлягають оподаткуванню лише на території України.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 р. пов'язані з наступними статтями:

	Звіт про фінансовий стан	Звіт про сукупні доходи	Звіт про зміни у капіталі
	2017р.	2016 р.	2017 р.
Відстрочені податкові зобов'язання			
1. Кредиторська та інша заборгованість	-	-	-
Всього ВПЗ	-	-	-

Відстрочені податкові активи			0	-
1.Основні засоби	4276	4276	0	-
2.Нематеріальні активи	0	0	-	-
3.Запаси	0	0	-	-
4.Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 648	16 648	0	-
5.Інша дебіторська заборгованість	11 210	11 210	0	-
6.Забезпечення з виплат персоналу	0	0	-	-
7.Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	0	0	-	-
8. Кредиторська та інші заборгованість	70 811	70 811	-	-
Всього ВПА	102 945	102 945		-
Чисті ВПА	102 945	102 945		-

Всього доходи (витрати) за період з відстроченого оподаткування

0 -

29. Фінансовий результат

В Звіті про сукупні доходи Підприємства за 2017 рік, складеного за формою, затвердженою Міністерством фінансів України визначено чистий збиток в розмірі 229 805 тис. грн. Інформація про загальний сукупний прибуток (збиток) за 2017 та 2016 роки:

	2017	2016
Чистий прибуток (збиток) за період	(229 805)	(158 084)
Інші сукупні збитки:		
Амортизація дооцінки	-	-
Інший сукупний прибуток(збиток) за звітний рік	-	-
Разом сукупний прибуток (збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків	(229 805)	(158 084)

Загальний фінансовий результат Підприємства станом на 31.12.2017 року становить непокритий збиток в сумі 760 195 тис. грн. (ряд. 1420 Звіту про фінансовий стан).

30. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

30.1. 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 Підприємства 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 Підприємства продовжувати свою діяльність.

На думку керівництва, Підприємством вжиті достатні заходи для зменшення негативного впливу цих факторів на його фінансовий стан і результати діяльності.

30.2. 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 Підприємство 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 Підприємством, а також вжиті заходи для запобігання матеріалізації цих негативних факторів.

30.3. Тарифне регулювання

З огляду на стратегічне значення об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що належать Підприємству, 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 прибутковість діяльності Підприємства шляхом державного регулювання тарифів на електричну та теплову енергію (методика їх визначення регулюється нормами Порядку розрахунку тарифів на електричну та теплову енергію, що виробляється на ТЕС, ТЕЦ, АЕС та на установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії, затвердженого Постановою НКРЕ від 12 жовтня 2005 року № 896, з наступними змінами та доповненнями).

30.4. Юридичні питання

Ухвалою Господарського суду Одеської області від 13 грудня 2016 року, ПРАТ «Одеська ТЕЦ» визнано банкрутом і розпочато процедуру його ліквідації. Фонд державного майна України та прокуратура Одеської області подали апеляцію. Апеляційну скаргу було залишено без задоволення. Але Ухвалою Господарського суду від 10.10.2017 року ліквідатора ПАТ "Одеська ТЕЦ" зобов'язали розпочати опалювальний сезон 2017-2018 років та вжити для цього необхідні заходи. Ухвалою Господарського суду Одеської області від 23.11.2017 року продовжено строк ліквідаційної процедури банкрута Публічного акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ» та повноваження ліквідатора ПАТ «Одеська ТЕЦ» арбітражного керуючого на шість місяців - з 14.12.2017 року по 14.06.2018 року включно.

30.5. Потенційні активи та зобов'язання

За останньою інформацією на дату складання фінансової звітності Товариства існують потенційні зобов'язання у вигляді визнаних судом 23.03.2017 року кредиторських вимог в ліквідаційній процедурі. На протязі 2017 року з них було погашено 133 209 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року 1 023 392 тис.грн. кредиторських вимог підлягає погашенню.

Умовні активи на звітну дату у підприємства відсутні.

30.6. Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Підприємства є кошти наданої фінансової допомоги, грошові кошти і депозити. Головне призначення цих фінансових інструментів полягає у забезпеченні фінансування операцій поточної діяльності. Підприємством переважно використовуються різноманітні механізми відстрочення та реструктуризації зобов'язань за дебіторською і кредиторською заборгованістю, що виникають в ході операційної діяльності. Протягом звітного періоду Підприємство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління ризиками, що виникають, та щодо джерел фінансування, а також торгових операцій з фінансовими інструментами.

Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Підприємства, є ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик концентрації. Підприємство переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

30.7. Ризик ліквідності

Мета підприємства полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування його

операційної діяльності шляхом залучення позикових коштів (фінансової допомоги) та використання права відстрочки платежу постачальникам та іншим кредиторам. Підприємство аналізує строки виконання зобов'язань дебіторами і погашень за іншими видами активів, а також строки платежів за власними зобов'язаннями перед кредиторами, здійснюючи управління своєю ліквідністю в залежності від очікуваних надходжень від погашення фінансових інструментів та узгоджених строків платежів на користь кредиторів.

У разі недостатньої ліквідності Підприємство переважно ініціює розгляд питання відстрочення або реструктуризації заборгованості перед кредиторами.

Основними джерелами фінансування Підприємства є грошові потоки від операційної діяльності та позики, надані кредиторами. Залучені кошти використовуються Підприємством переважно для інвестування у необоротні активи (основні засоби та нематеріальні активи) і обіговий капітал.

30.8. Кредитний ризик та ризик концентрації

Фінансові інструменти, за якими у Підприємства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів і депозитів, дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Грошові кошти і депозити Підприємства розміщені у надійних банках, розташованих на території України.

Дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням резерву. Підприємство не вимагає застави за своїми фінансовими активами.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику Підприємства проводиться індивідуально по кожному випадку. Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено у резерві зменшення вартості, що обліковується як зменшення активів.

30.9. Справедлива вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство використовує різноманітні методи та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на звітну дату. Вартість фінансових активів та зобов'язань Підприємства за вирахуванням оціночних кредитних коригувань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2017 та 2016 років. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, передбачених контрактом, та із використанням відсоткової ставки, що застосовується до аналогічних видів зобов'язань на дату складання фінансової звітності Підприємства.

30.10. Ризик управління капіталом

Підприємство розглядає позикові кошти (безпроцентну фінансову допомогу) і акціонерний капітал як основні джерела фінансування.

Метою управління капіталом Підприємства є збереження можливості продовжувати безперервну діяльність у майбутньому для забезпечення отримання прибутку акціонером і користі іншими зацікавленими сторонами, а також для здійснення фінансування операційної поточної діяльності, капітальних вкладень та стратегії розвитку Підприємства.

Підприємство проводить аналіз капіталу, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як відношення суми чистих зобов'язань (позикових коштів за вирахуванням грошових коштів і депозитів) до загальної суми капіталу.

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року показники платоспроможності склали:

	2017 р.	2016 р.
Показники у формі безпроцентної фінансової допомоги (Примітка 17)	16 000	16 000
Мінус грошові кошти та депозити (Примітка 12)	(38 087)	(18 890)
Чисті зобов'язання	(22 087)	(2 890)
Власний капітал	(716 670)	(486 865)
Капітал і чисті зобов'язання	(738 757)	(489 755)
Коефіцієнт платоспроможності	3,00%	0,59%

Станом на 31 грудня 2017 року показник платоспроможності вище порівняно з попереднім періодом, але свідчить про недостатність коштів для покриття всіх зобов'язань Товариства.

31. Події після звітної дати

У період після звітної дати не відбуваються події які вплинуть суттєво на фінансово-господарський стан Товариства та призведуть до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». Важливі події, що суттєво вплинули на діяльність підприємства в 2016 році є те що Фонд державного майна України подав апеляційну скаргу на ухвалу Господарського суду Одеської області від 13 грудня 2016 року, якою той визнав ІПРАТ «Одеська ТЕЦ» банкрутом і почав процедуру його ліквідації. Потім Фонд державного майна України, апеляцію подала прокуратура Одеської області. Апеляційну скаргу було залишено без задоволення. Але Ухвалою Господарського суду від 10.10.2017 року ліквідатора ПАТ "Одеська ТЕЦ" зобов'язали розпочати опалювальний сезон 2017-2018 років та вжити для цього необхідні заходи з залученням необхідних ресурсів. Таким чином розпочато нарахування амортизації, яке було припинено з завершенням опалювального сезону 2016-2017р.р., розпочато технологічний цикл та продовжено термін ліквідації до 13.06.2018 року.

У період після звітної дати до дати затвердження звітності, подій що можуть вплинути на фінансовий стан Підприємства та призвести до змін у вартості чистих активів не відбувалось.

Ліквідатор

Є.М.Лахненко

"30" січня 2018 р.