

**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 2020р.

1. Керівництво АТ «Одеська ТЕЦ» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Товариства станом на 31 грудня 2020 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 2020 року, підготовлена згідно МСФЗ, схвалена дирекцією Товариства Протоколом № 21 від 27.01.2021 року з обов'язковим подальшим затвердженням Загальними зборами акціонерів.

Від імені дирекції АТ «Одеська ТЕЦ»:

Т.в.о. Генерального директора
Головний бухгалтер

А.С. Козлов
Л.П.Волкова

Звіт про сукупні прибутки та збитки
за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020р.

	Примітки	2020 р.	2019 р.
Доходи від реалізації	20	405 421	453 338
Собівартість реалізації	24	(419 354)	(444 803)
Валовий прибуток		(13 933)	8 585
Інші доходи	21	172 565	46 265
Адміністративні витрати	25	(17 675)	(14 418)
Інші операційні витрати	26	(581 705)	(87 775)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(440 748)	(47 343)

Фінансові доходи	22	-	-
Фінансові витрати	27	(3 853)	(4 005)
Інші витрати		(6)	(34)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(444 607)	(51 348)
Витрати (доходи) з податку на прибуток	28	75 290	(2 108)
Чистий прибуток (збиток) за період		(369 317)	(53 456)
Амортизація переоцінених необоротних актив		-	-
Реструктуризація довгострокових зобов'язань		-	-
Коригування переоцінених необоротних актив		-	-
Інший сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків	29	-	(7 192)
Разом сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків		(369 317)	(60 648)
Т.в.о. Генерального директора	Козлов А.С.		
Головний бухгалтер	Волкова Л.П.		

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

Звіт про фінансовий стан
за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020р.

АКТИВИ	Примітки	2020 р.	2019 р.
Необоротні активи			
Основні засоби	7, 9	159 418	108 211
Нематеріальні активи	8	2 325	2 490
Довгострокова дебіторська заборгованість	29	29	29
Відстрочені податкові активи	28	97 515	22 024
Інші необоротні фінансові активи		-	-
		259 287	132 754
Оборотні активи			
Запаси	10	7 051	53 690
Дебіторська заборгованість	11	552 004	657 497
Передплати видані	13	3 011	176 521
Інші поточні фінансові активи		-	-
Грошові кошти та короткострокові депозити	12	15 028	9 684
		577 094	897 392
ВСЬОГО АКТИВИ		836 381	1 030 146
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Випущений акціонерний капітал		43 525	43 525
Додатковий капітал		-	-
Резерв з переоцінки	14	-	-
(Накопичений збиток)/нерозподілений прибуток		(1 193 808)	(814 030)
Всього капітал		(1 150 283)	(770 505)
Довгострокові зобов'язання			
Кредити банків		-	-
Забезпечення з виплат персоналу (резерв відпусток)	15	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	16	23 285	24 093
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
		23 285	24 093

Поточні зобов'язання			
Кредиторська та інша заборгованість	17	1 724 754	1 549 926
Аванси отримані та інші зобов'язання	17	220 027	221 743
Поточні забезпечення		9 259	1 015
Заборгованість з податку на прибуток		1 266	1 065
Зобов'язання з виплат персоналу		3 533	2 809
Зобов'язання за розрахунками з учасниками		4 540	
		1 963 379	1 776 558
Всього зобов'язання		1 986 664	1 800 651
ВСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		836 381	1 030 146

Т.в.о. Генерального директора
Головний бухгалтер

Козлов А.С.
Волкова Л.П.

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

Звіт про зміни у капіталі
за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020р.

	Випущений акціонерний капітал	Додат- ковий капітал	Резерв з переоцінки	(Накопичений збиток)/нерозпо- ділений прибуток	Всього	Всього капітал
На 01 січня 2019 р.	43 525	-	-	(753 382)	(709 857)	(709 857)
Прибуток за період				(53 456)	(53 456)	(53 456)
Інший сукупний прибуток/(збиток)		-	-	(7 192)	(7 192)	(7 192)
Разом сукупний прибуток		-	-	(60 648)	(60 648)	(60 648)
На 31 грудня 2019 р.	43 525	-	-	(854 039)	(810 514)	(810 514)
На 01 січня 2020 р.	43 525	-	-	(814 030)	(770 505)	(770 505)
Прибуток за період				(369 317)	(369 317)	(369 317)
Інший сукупний прибуток		-	-	(247)	(247)	(247)
Разом сукупний прибуток		-	-	(369 564)	(369 564)	(369 564)
Сплата дивідендів				(10 214)	(10 214)	(10 214)
На 31 грудня 2020 р. 283)	43 525	-	-	(1 193 808)	(1 150 283)	(1 150 283)

Т.в.о. Генерального директора
Головний бухгалтер

Козлов А.С.
Волкова Л.П.

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

Звіт про рух грошових коштів
за 2020 рік, що закінчився 31 грудня 2020р.

	Примітки	2020 р.	2019 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності:			
Надходження всього:		377 235	451 520
В тому числі від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		316 036	377 398
Покупців і замовників авансів		59 339	57 116
Повернення авансів		597	16 427

Інші надходження	1 263	579
Витрачання на оплату		
Товарів, робіт, послуг	(212 961)	(286 033)
Авансів	(70 676)	(197 662)
Працівникам	(49 736)	(35 047)
Зобов'язань з податку на додану вартість	(13 863)	(3 697)
Відрахувань на соціальні заходи	(10 819)	(7 619)
Зобов'язань з податку на прибуток	-	-
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(2 948)	(2 534)
Інші платежі	(5 213)	(3 942)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	11 019	(86 872)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:		
Надходження від вибуття основних засобів та нематеріальних активів		
Придбання основних засобів та нематеріальних активів	-	-
Придбання інвестицій		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності.	-	-
Рух коштів у результаті фінансової діяльності:		
Виплата дивідендів	5 675	-
Отримання кредитів та позик		
Повернення кредитів та позик		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(5 675)	-
Чистий рух коштів за звітний період	5 344	(86 872)
Грошові кошти та короткострокові депозити на початок періоду	12 9 684	96 556
Грошові кошти та короткострокові депозити на 31 грудня	15 028	9 684

Т.в.о. Генерального директора
Головний бухгалтер

Козлов А.С.
Волкова Л.П.

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 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».

Товариство 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 Товариства «Одеська ТЕЦ» у Відкрите Акціонерне Товариство «Одеська ТЕЦ» в порядку, передбаченому Указом Президента від 15 червня 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 березня 2010 року № 83.

Товариство 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 Товариства: Україна, м. Одеса, вул. Церковна, 29.

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 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 Товариств 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. Товариство 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 корпоративізовані, затвердженого Законом України «Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації». Згідно з цими змінами Товариство було виключено із Переліку об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації, але можуть бути корпоративізовані. На підставі постанови Кабінету Міністрів України від 06.08.2012р. № 713 «Про передачу Фондові державного майна пакетів акцій публічних акціонерних товариств», акції АТ «Одеська ТЕЦ» в кількості 100% було передано Фонду державного майна України.

Відповідно до наказу Фонду державного майна України від 10 серпня 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 Закону України «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 Фонду державного майна України від 29 серпня 2012 року № 3395 «Про пільговий продаж акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» було проведено пільговий продаж акцій фізичним особам – 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 (фізичних осіб), в кожного 3060 акцій номінальною вартістю 765,00 грн.

Відповідно до наказу Фонду державного майна України 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 Кабінету Міністрів України 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 Міністерства енергетики та вугільної промисловості.

Відповідно до наказу Фонду державного майна України 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 Фонду державного майна України до Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, 100% акцій передано не було. Та фактично приватизація не здійснювалась.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 15.04.2013р. № 266 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств», 99,989% акції ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» від Фонду державного майна України було передано Міністерству енергетики та вугільної промисловості. На виконання зазначеної постанови Кабінету Міністрів України, 03.06.2013р. Між Фондом державного майна України та Міністерством енергетики та вугільної промисловості підписаний акт приймання-передачі № 233, яким пакет акцій ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» у розмірі 99,989% та управління корпоративними правами держави передано Міністерству енергетики та вугільної промисловості України.

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». Згідно плану розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» строком розміщення акцій було визначено в період до 30 червня 2015 року. Продаж акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» в зазначений термін не відбулось.

9 грудня 2014 року було підписано акт приймання-передачі № 482 - 99,989% акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» було передано від Міністерства енергетики та вугільної промисловості України до Фонду державного майна України на підставі та на виконання розпорядження Кабінету міністрів України від 18.02.2013 року № 96-р «Про приватизацію об'єктів паливно-енергетичного комплексу» зі змінами внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України 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 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.

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 Кабінету Міністрів України 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 лютого 2016 року по 30 листопада 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 Кабінету Міністрів України 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 лютого 2016 року по 30 листопада 2017 року.

В 2017 продаж акцій не відбувся.

Відповідно до розпорядження КМУ від 13.12.2017 року № 926-р внесено зміни до розпорядження Кабінету Міністрів України 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 лютого 2016 року по 30 листопада 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 Кабінету Міністрів України 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 Фонду державного майна України 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.

В 2020 році продаж акцій не відбувався.

2. Пояснення щодо сезонності проміжної діяльності.

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

Товариство 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, Товариство здійснює виробництво електричної енергії тільки в опалювальний сезон. Виробляти електричну енергію у літній період Товариство 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 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. Гаряче водопостачання протягом останніх років також здійснюється лише в опалювальний період. Через недостатнє теплове навантаження гарячого водопостачання влітку Товариство знаходиться у вимушеному простої.

3. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"). З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73. Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових активів та зобов'язань, які відображені за амортизованою (дисконтованою) 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 діяльність Товариство здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2020 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2020 роках і характеризувалася нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. Слабкість національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, у поєднанні з обмеженнями на проведення міжнародних розрахунків та

негативним зовнішньо-торгівельним балансом, значна залежність фінансової системи 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 українського експорту 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 фінансовий стан та результати діяльності 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 діяльності, оскільки станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи більш чим в 2 рази.

Якщо Товариству не вдасться здійснити комплекс дій, а саме (і) стягнути прострочену дебіторську заборгованість, 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 діяльності.

Керівництво визнає, що викладені вище обставини є фактором істотної невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, отже, Товариство може виявитися нездатним реалізовувати свої активи та виконувати зобов'язання у ході звичайної діяльності. Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї окремої фінансової звітності за 2020 фінансовий рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомості і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність 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 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. Ухвалою Господарського суду Одеської області від 05.02.2018 року було змінено арбітражного керуючого-ліквідатора. Ухвалою Господарського суду Одеської області 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 Одеської області 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, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, 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 діяльності 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 фінансова звітність відображає усі найкращі оцінки у відношенні до можливих наслідків COVID-19.

4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Використання оцінок та судження

Підготовка фінансової звітності 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 фінансової звітності. 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.

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 Товариства 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 Товариство дотримувалось 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.

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 фінансовій звітності, 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

Товариство обліковує основні засоби за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. При першому представленні фінансової звітності 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 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.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан 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 проєктів), 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 здійсненним, 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 впливає 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 невинішені судові справи, слідує 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 ймовірне, 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. 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. 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 (п.32 МСФЗ 15).

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. В 2020 році 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.

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;

- 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.

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 оподатковуваного 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 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 кожну дату складання звітності Товариство переглядає облікову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату складання звітності і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому

оподатковуваного 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

Товариство 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

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

Фінансові активи і фінансові зобов'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 фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, 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 фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти 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 фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

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 фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – 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 дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, 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 іноземних валют. 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 фінансового активу класифікує їх, як:

- фінансові активи, 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);
- фінансові активи, 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 фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив 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 фінансового активу 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 фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання такого фінансового активу згідно з МСФЗ 9, Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу заново та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується заново як теперішня вартість переглянутих або модифікованих договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом, або, за потреби, за переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінансового активу коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінансового активу.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом

одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Прибуток або збиток за фінансовим активом, 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 фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу 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 2020 та на 31 грудня 2019 років у дану категорію Товариством відносяться фінансові активи у вигляді акцій.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансовий актив 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 фінансовий актив 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 2020 та на 31 грудня 2019 років у Товаристві відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Товариство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань та інструментів капіталу, а також фінансових активів, які на вибір Товариства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 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 фінансові зобов'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 фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2019 років Товариство не має фінансових зобов'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 кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної 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 фінансовий стан. 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 фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

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 дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю 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) створюється 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 фінансових показників 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.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту 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 фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу 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 фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, 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.

Фінансове зобов'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 фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та

визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

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 фінансовій звітності, 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 фінансовій звітності 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 фінансових активів, 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 професійним стандартам. На кожну 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 справедливую 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 Товариство 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. Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	25-60 років
Машини та обладнання	5-30 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прилади та інвентар	4-5 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.

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. Незавершені капітальні інвестиції 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 капітальні інвестиції 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 капітальні інвестиції 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 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. 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, 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. 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 капітальні інвестиції 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 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 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 відшкодування 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. 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 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 пункт 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;
- алгоритму розподілу коштів з поточних рахунків із спеціальним режимом використання;
- 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 вищевизначеного, 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:

ринку двосторонніх договорів,
ринку «на добу наперед» (РДН),
внутрішньодобовий ринок (ВДР)
балансуючий 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 68 пункт 7 Закону України «Про ринок електричної енергії» зазначається, що ціна балансуючого ринку формується за результатами роботи балансуючого ринку за відповідну добу на підставі даних оператора системи передачі та адміністратора комерційного обліку.

У статті 10.11 перехідних положень «Правил ринку» зазначається, що протягом першого року функціонування ринку "на добу наперед" електричної енергії 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 щоденну перевірку дотримання учасниками ринку вимоги цього абзацу та повідомляє Регулятору про випадки її порушення учасниками ринку.

До синхронізації ОЕС України з об'єднаннями енергетичних систем держав - членів

Європейського Союзу (Європейське співтовариство операторів магістральних мереж в електроенергетиці ENTSO-E) учасники ринку у своїх заявках на балансуєчу електричну енергію зобов'язані вказувати ціну не менше від значення 70 % від ціни на РДН на цей розрахунковий період та не більше 115 % від ціни на РДН на цей розрахунковий період.
У разі подання пропозицій на балансуєчу електричну енергію із ціною, що перебуває поза наведеним діапазоном, така заявка автоматично відхиляється системою управління ринком.

Показник	Одиниця виміру	Усього	Виробництво електричної енергії	Виробництво теплової енергії
		фактично	фактично	
А	Б	1	2	3
Виробнича собівартість, у т.ч.:	тис. Грн	418 542	92 124	326
418				
виробничі послуги	тис. Грн	14 000	3 060	10 940
сировина і допоміжні матеріали	тис. Грн	6 654	1 533	5 121
паливо зі сторони	тис. Грн	318 293	69 960	249
333				
енергія зі сторони	тис. Грн	9 139	1 757	7 382
витрати на оплату праці	тис. Грн	44 454	10 298	34
156				
відрахування на соціальне заходи	тис. Грн	9 548	2 214	7 334
амортизаційні відрахування	тис. Грн	9 619	2 855	6 764
інші витрати	тис. Грн	6 835	1 447	5
388				
у т.ч. плата за екологію		1 872	427	1 445
плата за землю		1 378	305	1 073
інші обов'язкові платежі		131	30	101
інші потреби		3 454	685	2
769				
Адміністративні витрати, у т.ч.:	тис. Грн	17 675	3 882	13
793				
матеріальні витрати	тис. Грн	507	113	394
витрати на оплату праці	тис. Грн	11 985	2 635	9
350				
відрахування на соціальне заходи	тис. Грн	2 605	573	2 032
амортизаційні відрахування	тис. Грн	336	75	261
інші витрати	тис. Грн	2 242	486	1 756
у т.ч. плата за землю		17	4	13
інші обов'язкові платежі		75	17	58
інші потреби		2 150	465	1 685
Всього витрати	тис.грн	436 217	96 006	340 211
матеріальні витрати	тис.грн	348 593	75 423	273 170
витрати на оплату праці	тис.грн	56 439	12 933	43 506

відрахування на				
соціальні заходи	тис.грн	12 153	2 787	9 366
амортизація	тис.грн	9 955	2 930	7 025
інші витрати	тис.грн	9 077	1 933	7 144
Разом витрат	тис.грн	436 217	96 006	340 211
Обсяг продукції, робіт, послуг	тис.грн	404 795	52 635	352 160
Всього витрат, включаючи вартість купуваної енергії	тис.грн	404 795	52 635	352 160
Відпуск продукції всього	тис.грн	404 795	52 635	352
160				

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.

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 2020 року. Товариство не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, які можуть бути порушені реформою базової процентної ставки.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну звітує». У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на вирішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р.

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних засад не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних засад полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює

певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Переглянута редакція Концептуальних засад містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»
28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки щодо оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яка зміна орендних платежів, обумовлене поступкою по оренді, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміна відбивалося б у обліку згідно з МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток».

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке обрало Товариство. Якщо відповідь позитивна, то Товариство повинно відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або - метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку. Оскільки Товариство здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Товариства. Крім того, Товариство може бути змушене встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Товариство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства».

Оскільки у Товариства відсутні такі довгострокові вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство, дані поправки не впливають на його фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 9 - «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним

відшкодуванням»

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу» (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Оскільки поточна практика Товариства відповідає вимогам поправок, Товариство не очікує, що вони матимуть будь-який вплив на його фінансову звітність.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду.

Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за

програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування Підприємством за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2019 року:

- МСФЗ 16 «Оренда»;
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Характеристики передоплати із негативною компенсацією;
- Поправки до МСБО 38 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах;
- Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки, скорочення або погашення інвестиційних планів;
- Тлумачення КТ МСФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток»;
- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років.

Починаючи з 1 січня 2019 року, Підприємство змінило облікову політику щодо моделі ідентифікації договорів оренди та їх обліку в фінансовій звітності у відповідності до стандарту МСФЗ 16 «Оренда». Підприємство класифікувало існуючі і нові договори оренди як короткострокові.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці.

Таким чином, застосування нового стандарту МСФЗ 16 «Оренда» та поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у цій фінансовій звітності та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

-Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 «Реформа базової процентної ставки» — 2 етап, що включає зміни та доповнення до МСФО 9, МСБО 39, МСФО 7, МСФО 4, МСФО 16. Зміни стосуються модифікації фінансових активів, фінансових зобов'язань, орендних зобов'язань, специфічних вимог до обліку хеджування та вимог до розкриття інформації у звітності щодо модифікацій та обліку хеджування;

-Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»;

-Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»;

-Посилання на Концептуальну основу (поправки до МСФЗ 3);

-МСФЗ 17 «Договори страхування»;

-Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові».

Керівництво Товариства очікує, що, коли вищезазначені стандарти та поправки набудуть чинність у майбутніх періодах, це істотно не вплине на фінансову звітність Товариства.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Керівництво Підприємства очікує, що прийняття до застосування поправок до стандартів та нового стандарту МСФЗ 17 «Договори страхування» не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

Щодо стандарту МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» -керівництвом Товариства прийнято рішення не застосовувати цей стандарт.

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 2020 року

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)

тис. Грн. Тис. Грн. Тис. Грн.

Тис. Грн.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:

Інші довгострокові фінансові інвестиції - - - -

Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки 154 308 - -

154308

Активи, справедлива вартість яких розкривається:

Довгострокова дебіторська заборгованість 29 - 29 -

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 420 798 - 420 798 -

Інша поточна дебіторська заборгованість 28 460 - 28 460 -

Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:

Довгострокові та поточні зобов'язання 296 886 - 296 886 -

Торговельна та інша кредиторська заборгованість 1 680 519 - 1 680 519 -

Поточні забезпечення 9 259 - 9 259 -

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

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)	тис. Грн.	Тис. Грн.	Тис. Грн.	Тис.
Грн.				
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові				

фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	103 701	-	-	103 701
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	29	-	29	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	473 769	-	473 769	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	237 397	-	237 397	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	289 284	-	289 284	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 510 352	-	1 510 352	-
Поточні забезпечення	1 015	-	1 015	-

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 *

	31-12-2020	31-12-2019	31-12-
2020	2019		
	тис. Грн.	Тис. Грн.	Тис. Грн.

Тис. Грн.

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	29	0	
29	0		

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	420 798	473 769	420
798	473 769		

Інша поточна дебіторська заборгованість	28 460	237 397	28
460	237 397		

Фінансові активи разом

Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:

Довгострокові та поточні зобов'язання	296 886	289 284	296
886	289 284		

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 680 519	1 510 352	1 680
---	-----------	-----------	-------

519 1 510 352

Поточні забезпечення

9 259

1 015

9

259 1 015

Фінансові зобов'язання разом

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. 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 МСФЗ у складі основних засобів 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 основних засобів (в тому числі і малоцінних) на початок та на кінець звітного періоду:

	Будинки, Машини споруди та обладнання			Інструменти, прилади, інвентар		Малоцінні необоротні матеріальні	Тимчасові (нетитульні) споруди	Разом	
	передавальні пристрої	Транспортні засоби		Бібліотечні фонди		активи	Інвентарна тара		
Залишок на початок року									
первісна вартість	133680	299966	1740	1771	82	953	47	2	438241
знос	103457	227546	1120	1342	82	944	47	2	334540
Надійшло за період	3364	56601		113		346	-	-	60424
Вибуло за період									
первісна вартість	-	105	-	4	1	19	-	-	129
знос	-	105	-	4	1	19	-	-	129
Нараховано амортизації за період	996	8257	105	113	-	346	-	-	9817
Інші зміни за період									
первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-	-	-
знос	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець періоду									
первісна вартість	137044	356462	1740	1780	81	1280	47	2	498536

знос	104453	235698	1225	1451	81	1271	47	2	344228
------	--------	--------	------	------	----	------	----	---	--------

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 9 152

Адміністративні витрати 199

Витрати на збут -

Інші операційні витрати 60

Основні засоби з обмеженим правом власності не представлені у звіті про фінансовий стан Товариства.

В обліку Товариства на 31.12.2020 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає 68 106 тис. Грн.

За 2020 рік проводилась обов'язкова річна інвентаризація перед складанням річної звітності. Під час інвентаризації були виявлені основні засоби, які до подальшої експлуатації не придатні та які обліковуються станом на 01.11.2020 року, а саме:

- будівля складу сипучих матеріалів біля турбінного відділення інв.№ 64 0,
- склад запасних частин інв. № 65 0.

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., 1100x680x910-2шт);
- 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 – 1100x650x800 – 3шт.);
- тиски слесюрні – 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.

Робочою інвентаризаційною комісією виявлено ОЗ, які непридатні до експлуатації, а саме:

1. Тепловоз ТГМ-23Б (65004 0);
2. Бульдозер на тракторі Т-1 (30291 0);
3. Будівля майстерні ТТЦ (2 0);
4. Будівля дробильної вагової (3 0);
5. Склад ГСМ з огорожею (8012Ж);
6. Естакада проїзна вугільна (8001 0);
7. Фундамент підкр. Путі (8012 А);
8. Бак для нафтопродуктів (52601);
9. Сторожка обхідника Ж/Д шляхів (8001Г);

Згідно протоколу обшуку від 22.12.2014 року оперуповноваженого в ОВС ВБК УБОЗ ГУМВС України у Луганській області майора міліції Кирилкіна Д.Ю., згідно якого на АТ "Одеська ТЕЦ" було проведено обшук та вилучено товарно-матеріальні цінності, що обліковуються за даними бухгалтерського обліку:

- системний блок і монітор інв. №53164.

За Протоколом річної інвентаризації начальник відділу інформаційних технологій Шуліка А.В. Надав необхідну документацію до бухгалтерії для списання інв. № 53164 з обліку з причини відсутності основного засобу та повного зносу на 31.12.2020р.

Товариство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2020 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Товариством не визнавались.

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 на позики.

9. 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 МСФЗ із складу нематеріальних активів 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 нематеріальних активів виключені та списані на витрати активи, які згідно з параграфом 21 МСБО 38 не слід визнавати у складі нематеріальних активів в наслідок неможливості отримання майбутніх економічних вигід. Всі нематеріальні активи, 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 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	665	3508
Знос	-	52	674	292	1018
Надійшло за період	-	-	-	-	-
Вибуло за період					
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-
Нараховано амортизації	-	-	99	66	165
Інші зміни:					
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-
Залишок на кінець періоду:					
Первісна вартість	1964	52	827	665	

Нематеріальні активи з обмеженим правом власності на балансі підприємства не обліковуються. В звіт 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	83
Адміністративні витрати	83
Інші витрати	-

У складі нематеріальних активів з невизначеним строком використання Товариством 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 Товариства 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. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 31.12.2020 р. вартість незавершеного будівництва складає 5 110 тис. Грн., станом на 31.12.2019р. – 4 510 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 звітного періоду 2020р. Наведено нижче:

Найменування показника	За 2020р.	На 31.12.2020р.
Капітальне будівництво	831	4 955
Придбання (виготовлення) основних засобів	59 850	0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	342	0
Придбання(створення) нематеріальних активів	0	155
Разом	61 023	5 110

11. Запаси

Балансова вартість виробничих запасів та товарів на складі станом на 31.12.2020 року становить 7 051 тис. Грн., станом на 31.12.2019 року - 53 690 тис. грн. Товариством 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 1 759 тис. Грн., що відображено у складі інших операційних витрат звіту про сукупні доходи (знецінення станом на 31.12.2019р. було визнано в сумі 520 тис грн.). 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	2732	631	550
Паливо	449	47	47
Тара і тарні матеріали	2	0	0
Будівельні матеріали	0	0	0
Запасні частини	3657	943	1136
Малоцінні та швидкозношувані предмети	178	28	26
Товари на складі для продажу	33	0	0
Разом	7051	1649	1759

Інформація про нестачі і втрати від псування цінностей:

Наменування показника	Сума
Виявлено (списано) за рік нестач і витрат	6
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	0

За період з початку фінансового року до звітної дати виявлено та списано на витрати нестачу від крадіжки цінностей на суму 6 тис грн. Відшкодування нестачі цінностей можливе після рішення суду за висновками слідчих дій по вартості визначеної незалежною оцінкою. Слідчі дії станом на 31.12.2020р. Не завершені.

На 31 грудня 2020 та 2019 років запаси Товариства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні немає.

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства представлена наступними статтями в Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2020 р. і на 31.12.2019р. відповідно:

		на 31.12.2020р.	на 31.12.2019р.
Рядок балансу	Назва статті	Сума, тис.грн.	Сума, тис.грн.
1125	чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	420 798	473 769
-	первісна вартість	712 563	543 769
-	резерв сумнівних боргів	(291 765)	(69 553)
1130	дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 993	176 506
-	первісна вартість	177 781	-
-	резерв під знецінення	(174 788)	-
1135	дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
1155	інша поточна дебіторська заборгованість:	25 467	60 891
-	первісна вартість	109 201	125 774
-	резерв сумнівних боргів	(83 734)	(64 883)

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	420 798	420 797	1
1155	інша поточна дебіторська заборгованість	25 467	25 467	0

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість представлена в звіті про фінансовий стан не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі інших операційних витрат (через нарахування резервів сумнівних боргів). За звітний період 2020 року нараховано 544 068 тис.грн. та використано 128 217 тис.грн. резерву.

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	134 436
--------------------------------------	---------

Збільшення за звітний період нараховано	544 068		
Використано у звітному періоді	128 217		
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	0		
Залишок на кінець звітного періоду	550 287		
В звітному періоді використано (скориговано) резерву сумнівних боргів за рахунок погашення дебіторської заборгованості за постачання теплоенергії, електроенергії за 2014-2019 роки та по комунальним послугам населенню за 2013-2015 роки.			
Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:			
		31-12-2020	
31-12-2019			тис. грн.
тис. грн.		420 797	
Поточна			
461 197			
Прострочена всього, з неї		1	12
572			
До 3 місяців			
0	0		
Від 3 до 12 місяців			
0	0		
Від 12 до 18 місяців		1	
6 299			
Від 18 до 36 місяців		0	
6 273			
Від 36 місяців та більше			
0	0		
Резерв під очікувані кредитні збитки		(291 765)	(69
553)			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом	712 563	543 769	
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 31.12.2020р.

№ п/п	Дебітор	Сума, тис. Грн.	Дата виникнення	№ та дата договору
	Предмет договору			
1	КП "Теплопостачання	418 920,0	2013-2020рр.	05-11-09/158/ТГО-577/09
	Постачання теплової			
	міста Одеси"			від
05.11.2009	енергії			
2	ПрАТ "НЕК "Укренерго"	1 878,0	2019-2020рр.	0712-01013 від 25.10.2019
	Реалізація електроенергії			

для врегулювання

небалансів

Всього

420 798,0

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).

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2020 р. Залишки грошових коштів, що зберігаються в касі та на рахунках Товариства та інші кошти становлять 15 028 тис. Грн., що відображено у рядку 1165 балансу. Залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кошти в банках були розміщені на поточному рахунку в АТ «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК» та АТ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК».

У звітному періоді Товариство не проводило суттєвих 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.

14. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2020 р. Складають 18 тис. Грн. та станом на 31.12.2019 р. - 15 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 витраті 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:

Стаття	Показники, тис. Грн..	
	На 01.01.2020 р.	На 31.12.2020 р.
Статутний капітал	43 525	43 525
Інший додатковий капітал	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-814 030	-1 193 808
Всього	-770 505	-1 150 283

Розмір статутного капіталу, визначений в Звіті про фінансовий стан відповідає розміру статутного капіталу в Статуті Товариства. На протязі звітнього 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 за рахунок збитку, отриманого за результатами звітнього періоду 2020 року, в сумі 369 317 тис. Грн. та за рахунок нарахування частини чистого прибутку (державних дивідендів) за результатами 2018 року - 10 214 тис.грн. Крім того, показник нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) змінився за рахунок отримання витрат минулих періодів 247 тис.грн.

16. Зобов'язання та забезпечення

Забезпечення представлені в Звіті про фінансовий стан Товариства наступним чином:

	2 020р.	2 019р.
Залишок забезпечення на початок року	1 015	0
Збільшення за звітний рік нараховано	12 183	17 919
Використано у звітному році	3 938	16 905
Сторновано невикористану суму у звітному році -	-	-
Залишок на кінець року	9 259	1 015

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

В звітному періоді 2020 року було створено забезпечень, пов'язаних з забезпеченнями відпусток у розмірі 12 183 тис. Грн. та використано 3 938 тис.грн.

17. Довгострокові зобов'язання відображені в звіті про фінансовий стан Товариства за дисконтованою (амортизованою) вартістю та станом на звітну дату складають 23 285 тис. Грн. (на 31.12.2019р. – 24 093 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 31.12.2020 р. Є наступними:

Договір	Номінальна вартість заборгованості, тис. Грн.	Частина поточних зобов'язань, тис. Грн.	Щомісячний платіж, тис. Грн.	Кінцевий термін Оплати	Частина довгострокових зобов'язань Станом на 31.12.2020 р., тис. Грн.
№ 14/12-143 від 28.05.2012р.	17787	8526	74,6	2012-2032 рр.	4477
№ 14/12-144 від 28.05.2012р.	54209	26085	226,8	2012-2032 рр.	13597
№ 14/12-145 від 28.05.2012р.	20403	9624	86,9	2012-2032 рр.	5211
Всього:	92399	44235	388,3		23285

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 31.12.2020 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 1,353%).

18. Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2020 року складають 1 963 379 тис. Грн., на 31.12.2019 року – 1 776 558 тис. грн. відповідно та мають наступну структуру:

Рядок	Балансу Назва статті	на 31.12.2020р. Сума, тис. Грн.	На 31.12.2019р. Сума, тис. Грн.
1605	векселі видані	0	0
1610	кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	44 235	39 574
1615	кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 680 519	1 510 352
1620	поточні зобов'язання з бюджетом	32 410	27 904
1621	у тому числі з податку на прибуток	1 266	1 065
1625	поточні зобов'язання зі страхування	756	599
1630	поточні зобов'язання з оплати праці	2 777	2 210
1635	поточні зобов'язання з одержаних авансів	96	96
1660	поточні забезпечення	9 259	1 015
1690	інші поточні зобов'язання	188 787	194 808

За звітний період кредиторська заборгованість списувалась та включалась до інших операційних доходів Товариства в розмірі 5 902 тис. Грн.

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 31.12.2020 р. Становить 16 000 000,00 грн.

Розшифровка кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги)

по

		р. 1615 ф. № 1 АТ "Одеська ТЕЦ" станом на 31.12.2020р.		
№ п/п	Кредитор	Сума, тис. Грн.	Дата виникнення	№ та дата договору
Предмет договору				
1	НАК "Нафтогаз України"	420774,00	2013-2019	
штрафні санкції, претензії та				
штрафні по банкрутству				
2	НАК "Нафтогаз України"	245121,00	2016-2017	немає договору/категорія
газ природний				
3	НАК "Нафтогаз України"	97986,00	01.-03.2019	власні потреби 7000/18-ТЕ-23 від
30.10.2018	газ природний			
4	НАК "Нафтогаз України"	65350,00	1 кв 2017	3500/1617-ТЕ-23 від
13.10.2016	газ природний			
5	ДК "Газ України"	52028,00	2012-2017	
штрафні санкції та штрафні				
по банкрутству				
6	НАК "Нафтогаз України"	42803,00	07.2013-12.2013	13/2611-ТЕ-23 від
28.12.2012	газ природний			
7	НАК "Нафтогаз України"	39891,00	03.-04.2018	8000/1718-ТЕ-23 від
23.10.2017	газ природний			
8	НАК "Нафтогаз України"	37079,00	01.-11.2014	1755/14-БО-23 від
30.01.2014	газ природний			
9	НАК "Нафтогаз України"	34932,00	02.-03.2017	3501/1617-ТЕ-23 від
13.10.2016	газ природний			
10	НАК "Нафтогаз України"	34467,00	4 кв 2016-1 кв	
2017 немає договору/категорія інші газ природний				
11	ПАТ "Укртрансгаз" Оператор	41676,00	01.2018-03.2019	1604000940/561-Т від
31.03.2016	транспортування			
газотранспорної системи України				
газу				
12	НАК "Нафтогаз України"	31707,00	03.-04.2018	8001/1718-БО-23 від
23.10.2017	газ природний			
13	НАК "Нафтогаз України"	31683,00	03.-	
04.2018	2002/1718-ЕЕ від 23.10.2017			
62793,00	01.-03.2019	1023/1819-ЕЕ від 09.11.2018		
14	НАК "Нафтогаз України"			
15	НАК "Нафтогаз України"	21109,00	03.-11.2013	4-ПР від
28.12.2012	газ природний			
16	НАК "Нафтогаз України"			
18082,00	12.2015	69/15-ПР від 27.11.2014		
17	НАК			
"Нафтогаз України"	17697,00	15.2015	4001/15-ТЕ-23 від 27.11.2014	газ
природний				
18	НАК "Нафтогаз України"	16305,00	грудень 2011	14/2300/11 від
30.09.2011	газ природний			
19	ДК "Газ України"	16296,00	03.2011-04.2011	06/10-2367 від
20.12.2011	газ природний			
20	НАК "Нафтогаз України"	21609,00	02.-	
03.2019	7001/18-БО-23 від 30.10.2018			
21	НАК "Нафтогаз України"			
14843,00	01.-04.2014	2150/14-КП-23 від 30.01.2014		
22	НАК "Нафтогаз України"			
ДК "Газ України"	13569,00	03.2011-05.2011	06/10-2366 БО-23 від 20.12.2010	
газ природний	23	НАК "Нафтогаз України"	13450,00	11.2014-12.2014
ПР від 28.02.2014	газ природний	24	НАК "Нафтогаз України"	198/14-
8583,00	03.-04.2018	8002/1718-КП-23 від 23.10.2017		
25	АТ			
"Одесагаз"	28904,00	05.-12.2020	007265 від 04.01.2016	розподіл
газу природного				
26	НАК "Нафтогаз України"	5147,00	02.2019-03.2019	7002/18-КП-23 від

30.10.2018	газ природний				
27	ТОВ "Інфоксводоканал"	5698,00	11.2018-12.2018	30868	від
01.09.2016	водопостачання				
28	НАК "Нафтогаз України"	2495,00	12.2015	4003/15-КП-23	від
27.11.2014	газ природний				
29	НАК "Нафтогаз України"	64187,00	11.-12.2020	20/21-3000-ТЕ-23	від
27.10.2020	газ природний				
30	ДТЕК "Одеські електромережі"	348,00	07.2017		
	штрафні по банкрутству				
31	НАК "Нафтогаз України"	283,00	04.2016	3055/16-ТЕ-23	від
30.12.2015	газ природний				
32	ГП "Енергоремпарация"				
252,00					
				борг по банкрутству	
33	НАК "Нафтогаз України"	450,00	12.2018-03.2019	7003/18-РО-23	від
30.10.2018	газ природний				
34	НАК "Нафтогаз України"	41675,00	11.-12.2020	20/21-3001-БО-23	від
27.10.2020	газ природний				
35	НАК "Нафтогаз України"	130,00	11.-12.2014	2987/14-РО-23	від
28.11.2014	газ природний				
36	ДТЕК "Одеські електромережі"	110,00	12.2020	протокол № 358	від
14.01.2021	активна та реактивна				
	електрична енергія				
37	НАК "Нафтогаз України"	12253,00	03.-04.2020	7700/1920-ТЕ-23	від
02.10.2019	газ природний				
38	НАК "Нафтогаз України"	74,00	02.-03.2017	3502/1617-РО-23	від
13.10.2016	газ природний				
39	НАК "Нафтогаз України"	52,00	03.-04.2018	8003/1718-РО-23	від
23.10.2017	газ природний				
40	НАК "Нафтогаз України"	58953,00	11.2019-03.2020	7704/1920-ЕЕ-23	від
09.10.2019	газ природний				
41	НАК "Нафтогаз України"	1387,00	03.-04.2020	7702/1920-КП-23	від
02.10.2019	газ природний				
42	ТОВ "Одеська обласна	1529,00	11.2019-05.2020	40-7	від 02.01.2019
	постачання електричної енергії				
	енергопостачальна компанія				
43	ТОВ "Інфоксводоканал"	16462,00	02.-12.2020	33087	від
04.01.2019	водопостачання				
44	АТ "Одесагаз"	2243,00	07.2019	рішення суду №916/885/19	
	штрафні санкції				
				від 17.07.2019	
45	НАК "Нафтогаз України"	25806,00	11.-12.2020	20/21-3004-ЕЕ-23	від
27.10.2020	газ природний				
46	НАК "Нафтогаз України"	9766,00	11.-12.2020	20/21-3002-КП-23	від
27.10.2020	газ природний				
47	НАК "Нафтогаз України"	29,00	03.-04.2020	7703/1920-РО-23	від
02.10.2019	газ природний				
48	ТОВ "Велінком"	1053,00	06.-10.2020	211	від 12.05.2020
	постачання електричної енергії				
49	ТОВ "Енергоконсалт"	300,00	11.2020	124	від 24.12.2019 аудит
	технічного стану АТ				
	"Одеська ТЕЦ"				
50	ТОВ "Одеська обласна	232,00	08.2020	рішення суду від 23.07.2020	

№ 916/3753/19

енергопостачальна компанія			штрафні санкції
51	НАК "Нафтогаз України"	18,00	03.2019 Претензія від 17.05.2019 №
26-139-19 щодо спожитого			природного газу по дог. №
7003/18-РО-23 від 30.10.2018			
52	ФОП Копійка Є.П.	5,00	12.2020 435 від 01.04.2019
послуги з питань інформатизації			
53	ТОВ "Укренергопром-3"	200,00	11.2020 899-19 ТЕО від
24.12.2019 розробка проектно-			кошторисної документації техніко-
економічного обґрунтування			по реконструкції АТ "Одеська ТЕЦ"
54	ПрАТ "НЕК "Укренерго"	169,00	11.2019-12.2020 0712-01013 від 25.10.2019
придбання електроенергії			
для врегулювання небалансів			
55	ТОВ "Анді Електро"	7,00	04.-10.2018 188 від
05.04.2018 поставка матеріалів			
56	НАК "Нафтогаз України"	152,00	11.-12.2020 20/21-3003-РО-23 від
27.10.2020 газ природний			
57	ТОВ "Галтехнопарк"	100,00	11.-12.2020 249 від 04.11.2020
вапно комове негашене			
58	НАК "Нафтогаз України"	11,00	03.2019 Претензія від 17.05.2019 № 26-
138-19 щодо спожитого			природного газу по дог. №
7002/18-КП-23 від 30.10.2018			
59	ТОВ "Одеська обласна	60,00	10.2020 рішення суду від 02.09.2020
№ 916/1678/20			
енергопостачальна компанія			штрафні санкції
60	ФО-П Бабій Олег Михайлович	38,00	11.-12.2020 144 від 06.04.2020 сіль
кухонна кам'яна			
61	ТОВ "Альянс Хімпроект"	8,00	07.2015 рішення суду від 21.07.2015
№ 916/3021/15			
62 ПрАТ "ВФ Україна"		6,00	12.2020 штрафні санкції
28.03.2019 послуги зв'язку			295378985183 від
63	ФО-П Самсоннікова Наталя	4,00	12.2020 74 від 21.02.2020
постачання питної води			
Борисівна			
64	ТОВ "Анді Електро"	4,00	12.2019 404 від 19.02.2019
поставка матеріалів			
65	Інші	52,00	
Всього		1 680 519,00	

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") 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, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 роки та 2020р. 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 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 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 податком на додану вартість);

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 податком на додану вартість);

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 податком на додану вартість);

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 податком на додану вартість);

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 податком на додану вартість);

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 податком на додану вартість).

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами Товариства на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року наступні:

	станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019
р.		
Дебіторська заборгованість та передплати пов'язаних осіб	0	0
Довгострокова частина реструктуризованої кредиторської заборгованості	23 285	24 093
Короткострокова частина довгострокової реструктуризованої кредиторської заборгованості	44 235	39 574
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 653 850	1 506 387
Інші зобов'язання (векселі та фінансова допомога)	16 208	16 208

Також згідно п.17 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 закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, склали 1 847 тис. грн. та 1 434 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.

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 Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг 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 з початку фінансового року до звітної дати за даними фінансової звітності загалом отримано доходів у сумі 577 986 тис. Грн. (проти 497 545 тис. Грн., отриманих за 2019 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 2020р. Та 2019р. Мають наступну структуру:

Стаття доходів	2020 р.	2019 р.	Відхилення 2020-2019 рр.
Чистий дохід від реалізації	405 421	453 388	(47 967)
Інші операційні доходи	172 565	46 265	126 300
Інші доходи	-	-	-
Фінансові доходи	-	-	-
Дохід з податку на прибуток	-	2 108	(2 108)
Всього	577 986	501 761	76 225

21. Доходи від реалізації мають наступну структуру:

Стаття доходів	2020 р.	2019 р.	Відхилення 2020-2019 рр.
Реалізація електричної енергії	52 635	95 753	(43 118)
Реалізація теплової енергії	352 160	357 589	(5 429)
Реалізація товарів	626	46	580
Спільне використання обладнання	0	0	-
Всього	405 421	453 388	(47 967)

22. Інші доходи складаються із:

Стаття доходів	2020 р.	2019 р.	Відхилення 2020-2019 рр.
Операційна оренда активів	2087	1917	170
Штрафи, пені, неустойки	13366	174	13192
Утримання об'єктів ЖКГ	194	180	14
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	5903	16084	(10181)
Постачання теплової енергії (вода та хімоводоочистка)	14656	11431	3225
Гідравлічні випробування теплових мереж	3832	2670	1162
Технічне забезпечення електропостачання	211	211	-
Плата за перетікання реактивної енергії	1444	1726	(282)
Відшкодування експлуатаційних витрат орендарями	519	472	47
Дохід від списання резерву сумнівних боргів	128218	10608	117610
Доходи від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості	0	0	-
Доходи від збільшення чистої вартості реалізації запасів	1649	689	960
Інші	486	103	383
Всього	172565	46265	126300

Розкриття компонентів іншого сукупного доходу

2019 р.

2020 р.

Тис. Грн.

Тис. Грн.

Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:

Дооцінка (уцінка) необоротних активів

Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів

Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку

Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів

(7 192)

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

відрахування за

2020р. Плати за 2020р.

ПП "Транс-Ойл" 05/03 від 05.03.2010 05.03.2010-05.03.2038 Мазутні резервуари 3
567 2 154

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
53

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
29

01.01.2019 трубі № 2 ТЕЦ

ТОВ "Вуглесінтез- 6/н від 09.02.2018 09.02.2018-09.02.2023 Будівля нейтралізації
967 127

Інжиніринг" промивної води площею 119,4
кв.м.,

нежилі приміщення площею

46,8 кв.м.

ТОВ "ВПС-ЛТД" 08/02/19 від 08.02.2019 08.02.2019-08.01.2022 Адміністративна будівля
843 141

та їдальня, загальною площею

182,8 кв.м.

Всього

5

377 2 504

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 2020 року, становила 2 504 тис. грн при нарахуванні 5 377 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 31.12.2020р.	Станом на
31.12.2019р.		
за термінами виникнення заборгованості		
У межах одного року	2 511	2
310		
1-2 роки	2 089	1
954		
2-3 роки	1 954	2
009		
3-4 роки	2 009	1
757		
4-5 років	1 757	1
203		
Понад 5 років	1 203	
0		
Разом майбутні орендні платежі	11 523	9
233		

23. Фінансові доходи за 2020 рік складають 0 тис. Грн. (проти 0 тис.грн. за 2019 р.) та складаються з доходів у вигляді відсотків по банківським рахункам.

24. Витрати

Загальна сума витрат Товариства за 2020 рік склала 1 097 883 тис. Грн. (проти 551 001 тис. Грн. за 2019 рік) та мали наступну структуру:

Стаття витрат	2020р.	2019р.	Відхилення, 2020-2019рр.
Собівартість реалізації	419 354	444 803	(25 449)
Адміністративні витрати	17 675	14 418	3 257
Витрати на збут	0	0	-
Інші витрати	581 711	87 775	493 936
Фінансові витрати	3853	4 005	(152)
Витрати з податку на прибуток	75 290	0	75 290
Всього	1 097 883	551 001	546 882

25. Собівартість реалізації складається з:

Стаття витрат	2020р.	2019р.	Відхилення 2020-2019 рр.
Собівартість реалізованої теплової енергії	326 418	335 932	(9 514)
Собівартість реалізованої електричної енергії	89 991	108 825	(18 834)
Собівартість реалізованих товарів	812	46	766
Собівартість інших послуг	2 133	0	2 133
Всього	419 354	444 803	(25 449)

До складу виробничої собівартості включаються:

Елементи витрат	2020р.	2019р.	Відхилення 2020-2019 рр.
Матеріальні витрати	361 568	401 541	(39 973)
Витрати на оплату праці	56 906	38 166	18 740
Нарахування на соціальні заходи	12 459	8 343	4 116
Амортизація	9 982	14 020	(4 038)
Інші витрати	577 819	84 838	492 981
Всього	1 018 734	546 908	471 826

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

Стаття витрат	2020р.	2019р.	Відхилення 2020-2019 рр.
Заробітна плата	12330	8865	3465
Нарахування на заробітну плату	2259	1937	322
Амортизація	281	356	(75)
Канцтовари, витрати матеріальні	64	88	(24)
ПММ	372	422	(50)
МТР для ремонту	0	82	(82)
МТР для виробництва	0	3	(3)
Плата за землю	17	19	(2)
Плата за воду	24	21	3
Плата податку на нерухомість	70	136	(66)
Послуги ВОХОР	0	0	-
Відрахування в ПФ (придбання авто)	0	0	-
Послуги зв'язку	58	68	(10)
Послуги банків	181	222	(41)
Послуги з обслуговування оргтехніки	106	57	49
Послуги з автоматизації обліку	335	552	(217)
Юридичні послуги, послуги по стягненню боргів, нотаріальні послуги	0	65	(65)
Послуги аудиту	371	361	10

Придбання нормативної документації ,			
передплата, розробка техзавдання	21	11	10
Витрати на відрядження	15	10	5
Підвищення кваліфікації, семінари	0	20	(20)
Організаційно-технічні послуги	0	0	-
Інформаційно- консультаційні,			
професійні послуги	36	0	36
Послуги арбітражного керуючого	0	0	-
Вода на господарські потреби	2	2	-
Утримання легкових автомобілів	40	94	(54)
Послуги з оцінки будівель, приміщень,			
реєстр прав власності і т.п.	1	0	1
Держмито, штрафи, судові витрати	910	890	20
Страховання власників трансп.засобів	5	4	1
Ремонт кабінетів, приміщень	97	0	97
Ремонт автомобілів	0	75	(75)
Ремонт оргтехніки	0	13	(13)
Плата за ліцензію, внески до НКРЕКП	0	0	-
Суборенда, оренда авто	0	0	-
Рекламні послуги, видавничі	1	22	(21)
Оренда житла	0	9	(9)
Інші	79	14	65
Всього	17675	14418	3257

27. Інші витрати Товариства складаються із:

Стаття витрат	2020р.	2019р.	Відхилення, 2020-2019рр.
Утримання об'єктів ЖКГ	880	315	565
Відрахування до резерву сумнівних боргів, до резерву ліквідаційних витрат	544068	16269	527799
Списання ПДВ у зв'язку з втратою права на податковий кредит, списання безнадійної заборгованості	49232	25415	23817
Постачання теплової енергії (вода)	8736	6908	1828
Вода, електроенергія для гідравлічних випробувань	2791	2200	591
Експлуатаційні витрати орендарів	481	476	5
Членські внески	51	2	49
Відрахування профспілки	2120	1658	462
Знецінення активів	1759	519	1240
Штрафи, пені, неустойки, судові витрати (28784)		33491	(62275)
Інше	248	522	(274)
Всього	581582	87775	493807

28. Фінансові витрати включають збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів (довгострокових реструктуризованих зобов'язань) та за 2020 рік складають 3 853 тис.грн. За 2019 рік відповідні фінансові витрати складали 4 005 тис.грн. В 2017-2018 роках 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 та згідно ухвали Господарського суду Одеської області від 23.10.2018р., нарахування фінансових витрат припинено за невідповідністю заборгованості поняттю "довгострокова заборгованість". В теперішньому стані вся кредиторська заборгованість АТ "Одеська ТЕЦ" стає поточною та підлягає погашенню в порядку встановленному Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання

його банкрутом". Після скасування процедури банкрутства в січні 2019 року нарахування фінансових витрат відновлено за весь період згідно вимог МСФО та МСБО. Фінансові витрати 2017 та 2018 років відображені у Звіті про сукупний дохід як Уцінка фінансових інструментів в сумі 7 192 тис грн.

29. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання
Складові податку на прибуток за 2020 та 2019 роки були наступними:

	2020 р.		2019 р.			
Поточний податок на прибуток	-		-			
Витрати (+) / доходи (-) з відстроченого оподаткування	75 490		-			
Витрати (+) / доходи (-) з податку на прибуток в т.ч. включені до доходів (витрат)	-		(2 018)			
	75 490		(2 018)			
Доходи Товариства підлягають оподаткуванню лише на території України.						
Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 р.						
Пов'язані з наступними статтями:						
	Звіт про фінансовий стан		Звіт про сукупні доходи		Звіт про зміни у капіталі	
	2020р.		2019 р.		2020 р.	
Відстрочені податкові зобов'язання			200		-	
1. Кредиторська та інша заборгованість	(200)		200		-	
Всього ВПЗ	(200)		-			
Відстрочені податкові активи			(75490)		-	
1.Основні засоби	(1599)		(2207)		(608)	
2.Нематеріальні активи	(3)		(13)		(10)	
3. Знецінення запасів	65		46		(19)	
4.Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	99052		24199		(74853)	
5.Інша дебіторська заборгованість	0		0		-	
6.Забезпечення з виплат персоналу	0		0		-	
7.Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	0		0		-	
8. Кредиторська та інша заборгованість	0					
0	-		-			
Всього ВПА	97 515		22 025		-	
Чисті ВПА	97 315		22 025		-	
Всього витрати (дохід) за період з відстроченого оподаткування						
75290						
-						

30. Фінансовий результат та прибуток на одну акцію
В Звіті про сукупні доходи Товариства за 2020 рік визначено збиток в розмірі 369 317 тис. Грн.
Інформація про загальний сукупний прибуток (збиток) за 2020 та 2019 роки:

	2020р. (369 317)	2019р. (53 456)
Чистий прибуток (збиток) за період		
Інші сукупні збитки:		
Амортизація дооцінки	-	-
Інший сукупний прибуток(збиток) за звітний рік	-	(7 192)
Разом сукупний прибуток (збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків	(369 317)	(60 648)
Загальний фінансовий результат Товариства станом на 31.12.2020 року становить непокритий збиток в сумі 1 193 808 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.		

2020 р.

2019 р.

Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій, для розрахунку базового прибутку	-
2,12127 -0,34835	
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 2020 року	174101600	0.25	
43525,4			
Внески учасників / (вилучення капіталу), протягом року	0	0	
0			
На 31 грудня 2019 року	174101600	0.25	
43525,4			
Внески учасників / (вилучення капіталу), протягом року	0	0	

0

На 31 грудня 2020 року 174101600 0.25
43525,4

Структура акціонерного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	31-12-2020		31-12-2019	
	Кількість акцій	Частка володіння	Кількість акцій	Частка
володіння				
	штук	%	штук	%
Держава	174 083 240	99.989%	174 083 240	
99.989%				
Інші особи	18 360	0,011%	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 виплати провідному управлінському персоналу періодів, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, склали 1 847 тис. Грн. та 1 434 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.

Короткострокові виплати працівникам (окрім управлінського персоналу) періодів, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, склали 49 283 тис. грн. та 36 561 тис. грн. відповідно. Винагороди працівникам включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу".

33. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

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.

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 за спожиті енергоносії», який набрав чинності 30.11.2016 р. Вищезгаданий Закон визначає комплекс організаційних та економічних заходів, спрямованих на забезпечення сталого функціонування теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення.

Для уникнення негативних наслідків впливу задоволення кредиторських вимог на фінансовий стан та результати діяльності Товариства його керівництвом було вжито заходів щодо внесення Товариства до Реєстру теплопостачальних та теплогенеруючих організацій, підприємств централізованого водопостачання та водовідведення, що беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості за спожиті енергоносії (наказ Мінрегіону від 10.05.2019 р. №107).

Внесення Товариства до вказаного Реєстру є підставою для участі у процедурі врегулювання заборгованості за спожитий природний газ шляхом реструктуризації основної заборгованості за спожитий природний газ із одночасним списанням нарахованих штрафних та фінансових санкцій

за умови належного виконання таких договорів реструктуризації; або шляхом списання штрафних санкцій нарахованих на заборгованість за спожитий природний газ, що повністю погашена до дати набрання Законом України № 1730 законної сили, тобто до 30.11.2016 року. Крім того, відповідно до ст. 34 Закону України «Про виконавче провадження», включення підприємств, що виробляють, транспортують та постачають теплову енергію, до реєстру підприємств, що беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості відповідно до Закону України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії», з виконавчих проваджень, стягувачами за якими є Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", її дочірня компанія "Газ України", Публічне акціонерне товариство "Укртрансгаз", постачальники електричної енергії, а боржниками - підприємства, що виробляють теплову енергію, транспортують та постачають теплову енергію є підставою для зупинення виконавчого провадження, де є стягувачами НАК «Нафтогаз України», ДК «Газ України», ПАТ «Укртрансгаз».

Додатковими факторами уникнення негативних наслідків впливу задоволення кредиторських вимог на фінансовий стан та результати діяльності Товариства є наступні норми Закону України «Про виконавче провадження».

На стягнення заборгованості, врегулювання якої підлягає відповідно до Закону України №1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії», що включена до Реєстру, не нараховується виконавчий збір в сумі 10% від заборгованості відповідно до ст. 27 Закону України «Про виконавче провадження». Отже, відповідно до цієї норми АТ «Одеська ТЕЦ» не несе додаткове фінансове навантаження у вигляді витрат виконавчого провадження.

Також, відповідно до п. 12 ст. 34 Закону України «Про виконавче провадження» включення державних підприємств або пакетів акцій (часток) господарських товариств до переліку об'єктів малої або великої приватизації, що підлягають приватизації є підставою для зупинення виконавчого провадження по всім категоріям стягувачів. Тобто відносно АТ «Одеська ТЕЦ» зупиняються всі виконавчі провадження, в ході яких можуть бути примусово стягнені грошові кошти з рахунків Товариства, арештовано майно Товариства, що є додатковою гарантією розуміння власного фінансового становища та відсутності непередбачуваних дій з боку стягувачів та виконавчої служби.

33.7. Потенційні активи та зобов'язання

Станом на 31.12.2020 року позови розглядаються в судових інстанціях:

Кредитор	ЄДРПОУ	Сума	Номер справи,
найменування суду			
АТ «Укртрансгаз» області,	41635376	41 675 788, 76 грн. осн.борг;	Господарський суд Одеської
		3 647 557,40 грн. – пеня;	справа № 916/2210/20
		2 530 078,95 грн. – 3% річних;	
		4 687 702, 54 грн. інфляція;	
		735 700,00 грн. судовий збір	
НКРЕКП	39369133	Штраф 204 000,00 грн.,	Одеський окружний
адміністративний суд,		пеня- 204 000,00 грн.	№ 420/3208/20
АТ «Одесагаз» області,	03352108	23 806 817,80 грн. осн борг,	Господарський суд Одеської
		357 102, 30 грн. судовий збір	справа №916/2747/20
НАК "Нафтогаз	20077720	осн. 5 147 044, 49 грн.;	Господарський суд Одеської
області			
України»		пеня 1 446 868,23 грн.;	справа
№916/3170/20			
		3% річних 260 934, 91 грн.;	
		інф. 149 056,20 грн.,	

НАК «Нафтогаз області України» №916/3171/20	20077720	збитки 10 880, 70 грн., судовий збір 105 221, 76 грн. осн.283 150, 54 грн.; 3% річних 135 834. 00 грн.;	Господарський суд Одеської справа
НАК Нафтогаз області України» №916/3172/20	20077720	інф. 433 139, 69 грн., судовий збір 12 781, 86 грн. осн. 39 039 808,81 грн.; пеня 3 617 345, 51 грн.;	Господарський суд Одеської справа
НАК "Нафтогаз області України» №916/3173/20	20077720	3% річних 1 759 705, 69 грн.; інф. 1 124 028, 14 грн., судовий збір 683 113, 32 грн. осн. 450 119, 48 грн.; пеня 44 167, 24 грн.;	Господарський суд Одеської справа
НАК "Нафтогаз області України» №916/3174/20	20077720	3% річних 20 693, 67 грн.; інф. 15 667, 66 грн.; збитки 17 943, 30 грн.; судовий збір 8 228, 87 грн. осн. 97 985 997, 37 грн., пеня 9 802 892, 17 грн.;	Господарський суд Одеської справа
ГУ ДФС в адміністративний суд, Одеській області	39398646	3% річних - 4 632 734, 36 грн.; інфл. 3 283 835, 62 грн.; судовий збір 735 700,00 грн. 18 952 167, 24 грн. донраховані	Одеський окружний № 420/6560/19
ГУ ПФУ в адміністративний суд, Одеській області	40388751	податкові зобов'язання з ПДВ та штрафні санкції. 923 246, 88 грн.	Одеський окружний
ГУ ДФС в адміністративний суд, Одеській області	39398646	17 149, 79 грн.	№ 420/6856/20 Одеський окружний
ГУ ДПС в адміністративний суд, Одеській області	43142370	638 218,60	№ 420/2407/20 Одеський окружний
ГУ ДПС в адміністративний суд, Одеській області	43142370	26 726, 48	№ 420/8908/20 Одеський окружний
ГУ ДПС в адміністративний суд, Одеській області	43142370	2 757 423, 84	№ 420/8905/20 Одеський окружний
ГУ ДПС в адміністративний суд, Одеській області	43142370	69 369, 60	№ 420/9124/20 Одеський окружний
ГУ ДПС в адміністративний суд, Одеській області	43142370	9 920 320, 29	№ 420/10675/20 Одеський окружний

Одеській області			№ 420/11372/20
ГУ ДПС в 43142370	806 722, 40	Одеський окружний	
адміністративний суд,			
Одеській області			№ 420/11450/20
ГУ ДПС в 43142370	9 368, 55	Одеський окружний	
адміністративний суд,			
Одеській області			№ 420/12115/20
ГУ ДФС в 43142370	4 477 338, 43	Одеський окружний	
адміністративний суд			
Одеській області			№ 420/12722/20
ГУ ДПС в 43142370	302 277, 40	Одеський окружний	
адміністративний суд			
Одеській області			№ 420/14430/20
ГУ ДПС в 43142370	460 050, 60	Одеський окружний	
адміністративний суд,			
Одеській області			№ 420/14431/20
ГУ ДПС в 43142370	3 765,00	Одеський окружний	
адміністративний суд			
Одеській області			№ 420/14852/20
ГУ ДПС в 43142370	111 567, 60	Одеський окружний	
адміністративний суд			
Одеській області			№ 420/14853/20
ГУ ДПС в 43142370	559 198,00	Одеський окружний	
адміністративний суд			
Одеській області			№ 420/14854/20

Таким чином, на дату складання фінансової звітності Товариства існують потенційні зобов'язання у вигляді штрафних санкцій та судових витрат.

Умовні активи та зобов'язання на звітну дату у Товариства наступні:

Дебітор	ЄДРПОУ	Сума	Номер справи,
найменування суду			
НАК «Нафтогаз	20077720	305 936, 06 грн.	
Господарський суд м. Києва			
України»			
910/14260/20			
Головко М.Ю.		5 267 685,00 грн.	Приморський
районний суд м. Одеси,			
522/6854/20			
ГУ ДПС в 43142370		23 221 433,99 грн.	Одеський окружний
адміністративний суд			
Одеській області			
420/7821/20			
КП «Теплопостачання	34674102	434 380 782, 70 грн.	Господарський
суд Одеської області			
міста Одеси»		основний борг та штрафні санкції	справа №
916/3762/20			

Події, які могли відбутися після дати звітності, тобто після 31.12.2020 р., але до подачі звітності, що могли вплинути на зобов'язання підприємства, відсутні.

33.8. Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Товариства є кошти наданої фінансової допомоги, грошові кошти і депозити. Головне призначення цих фінансових інструментів полягає у забезпеченні фінансування операцій поточної діяльності. Товариством переважно використовуються різноманітні механізми відстрочення та реструктуризації зобов'язань за

дебіторською і кредиторською заборгованістю, що виникають в ході операційної діяльності. Протягом звітного періоду Товариство 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 Товариства, є ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик концентрації. Товариство переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти. Товариство також утримує доступні для продажу інвестиції.

31-12-2020

31-12-2019

тис. грн.

Тис. грн.

Фінансові активи

Гроші та їх еквіваленти

15 028

9 684

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

420 798

473

769

Інша дебіторська заборгованість

28 460

237 397

Інші фінансові інвестиції

0

0

Довгострокова дебіторська заборгованість

29

Фінансові зобов'язання

Довгострокові та поточні зобов'язання

296 886

289 284

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

1 680 519

510 352

Поточні забезпечення

9 259

015

015

33.9. Ризик ліквідності

Мета Товариства 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. Товариство 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 Товариство переважно ініціює розгляд питання відстрочення або реструктуризації заборгованості перед кредиторами.

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

33.10. Кредитний ризик та ризик концентрації

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

Грошові кошти Товариства розміщені у надійних банках, розташованих на території України.

Товариство схильно до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є суб'єктом, що виробляє теплову енергію на чітко визначеній території м.

Одеса, Підприємство позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів та зобов'язане здійснювати відпуск на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам.

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

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

33.11. Справедлива вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує різноманітні методи та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на звітну дату.

Вартість фінансових активів та зобов'язань Товариства за вирахуванням оціночних кредитних коригувань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 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 Товариства.

33.12. Ризик управління капіталом

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

Метою управління капіталом Товариства 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 Товариства.

Товариство 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 2020 року та 31 грудня 2019 року показники платоспроможності склали:

2019р.

Показники у формі безпроцентної фінансової допомоги (Примітка 17)	16 000	16 000
Мінус грошові кошти та депозити (Примітка 12)	(15 028)	(9 684)
Чисті зобов'язання	972	6 316
Власний капітал	(1 150 283)	(770 505)
Капітал і чисті зобов'язання	(1 149 311)	(764 189)
Коефіцієнт платоспроможності	-0,08%	-0,83%

Станом на 31 грудня 2020 року показник платоспроможності нижче порівняно з попереднім періодом та свідчить про недостатність коштів для покриття всіх зобов'язань Товариства.

33.13. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Товариства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Товариство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют. Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими

інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Товариство має фінансові інструменти. На звітну дату Товариство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту відмінну від функціональної.

Ризик зміни цін на дольові фінансові інструменти

Фінансові інструменти, що котируються на ринку цінних паперів Товариства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю відносно майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

На звітну дату відсутні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами.

33.14. Ризик ліквідності

Підхід керівництва Товариство до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31-12-2020	Менше	6 місяців – 1 рік	Більше		
Разом	6 місяців тис. грн.	1 рік Тис. грн.	5 років Тис. грн.	5 років Тис. грн.	
Тис. грн.					
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-	-	92 399	92 399
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	183 014	64 217	541 076	892 212	1 680 519
Поточні забезпечення	9 259	-	-	-	9 259
Разом	192 273	64 217	541 076	984 611	1 874 576
31-12-2019	Менше	6 місяців – 1 рік	Більше		
Разом	6 місяців тис. грн.	1 рік Тис. грн.	5 років Тис. грн.	5 років Тис. грн.	
Тис. грн.					
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-	-	92 399	92 399
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	72 001	232 745	1 008 675	196 931	1 510 352
Поточні забезпечення	1 015	-	-	-	1 015
Разом	73 016	232 745	1 008 675	289 330	1 603 766

34. Політична та економічна ситуація в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Упродовж 2020р. Суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1%. У 2020 році зростання інфляції прискорилося до 5,0%. Національний банк України (далі – НБУ) продовжує реалізацію політики цільового регулювання інфляції, що дозволило стримувати інфляцію на рівні нижче 10%, хоча вартість внутрішнього фінансування значно зросла. НБУ продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні.

Але ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні в 2020 році залишається високим, значні виплати державного боргу призначенні вимагають мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Загалом уся світова економіка з початку 2020 року перебуває у кризовому стані. Розповсюдження у світі вірусу COVID-19 лише додало стимулу для поглиблення кризових явищ. Україна, як країна з сировинною моделлю економіки, входить в кризу вкрай непідготовленою. Відсутність програми дій, направленої на пом'якшення та подолання кризових явищ, відсутність політичної волі в ухваленні законів, направлених на зміцнення держави, популізм і т.ін. – все це в цілому збільшить термін для подолання наслідків кризи.

Події, які відбувались протягом 2019 та 2020 років не дають можливості говорити про стабілізацію політичної та економічної ситуації в Україні наслідки яких передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та Товариства.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	Тис. грн.
Долар США	28.2746	23.6862
Євро	34.7396	26.422

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариство у звітному періоді. 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 політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

35. 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».

У період після звітної дати до дати затвердження проміжної звітності, подій що можуть вплинути на фінансовий стан Підприємства та призвести до змін у вартості чистих активів не відбувалось. Ця фінансова звітність була схвалена Керівництвом Товариства та затверджена до випуску 27 січня 2021 року.

Т.в.о. Генерального директора
Головний бухгалтер
"27" січня 2021 р.

А.С. Козлов
Л.П. Волкова