

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОДЕСЬКА ТЕЦ"**

фінансова звітність
за 1 півріччя 2021 року,
що закінчилося 30 червня 2021 року

ЗМІСТ:

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
1. Загальна інформація про Товариство	8
2. Пояснення щодо сезонності проміжної діяльності	12
3. Основа підготовки звітності	13
4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення	17
5. Основні принципи облікової політики	21
6. Прийняття нових та переглянутих стандартів	39
7. Оцінка за справедливою вартістю	45
8. Основні засоби	47
9. Нематеріальні активи	50
10. Незавершене будівництво	51
11. Запаси	52
12. Дебіторська заборгованість	53
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	55
14. Витрати майбутніх періодів	55
15. Власний капітал	55
16. Зобов'язання та забезпечення	56
17. Довгострокові зобов'язання	56
18. Поточні зобов'язання	57
19. Операції з пов'язаними особами	61
20. Доходи	63
21. Доходи від реалізації	64
22. Інші операційні доходи та інші доходи	64
23. Фінансові доходи	66
24. Витрати	66
25. Собівартість реалізації	67
26. Адміністративні витрати	67
27. Інші витрати	68
28. Фінансові витрати	69
29. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання	69
30. Фінансовий результат	70
31. Зареєстрований пайвий капітал	71
32. Операції з провідним управлінським персоналом та виплати працівникам	71
33. Потенційні зобов'язання та операційні ризики	72
34. Політична та економічна ситуація в Україні	81
35. Події після дати балансу	82

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

1. Керівництво АТ «Одеська ТЕЦ» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Товариства станом на 30 червня 2021 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 30 червня 2021 року, підготовлена згідно МСФЗ, схвалена Дирекцією Товариства Протоколом № 28 від 21.07.2021 року з обов'язковим подальшим затвердженням Загальними зборами акціонерів. Від імені Дирекції АТ «Одеська ТЕЦ»:

Генеральний
директор

Головний
бухгалтер



І.С.Донченко

Л.П.Волкова

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	1 півр 2021р.	1 півр 2020 р.
Доходи від реалізації	20, 21	356 677	266 057
Собівартість реалізації	24	(383 696)	(221 440)
Валовий прибуток		(27 019)	44 617
Інші доходи	22	558 375	46 566
Втрати на збут	26	-	-
Адміністративні витрати	26	(10 911)	(7 812)
Інші операційні витрати	27	(347 199)	(265 235)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		173 246	(181 864)
Інші фінансові доходи	22	597	-
Фінансові витрати	28	(1 875)	(1 943)
Інші витрати	27	(1)	(6)
Прибуток (збиток) до оподаткування		171 967	(183 813)
Витрати (доходи) з податку на прибуток	29	-	-
Чистий прибуток (збиток) за період		171 967	(183 813)
Амортизація переоцінених необоротних активів		-	-
Реструктуризація довгострокових зобов'язань		-	-
Коригування переоцінених необоротних активів		-	-
Інший сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків	29	-	-
Разом сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків		171 967	(183 813)

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Донченко І.С.

Волкова Л.П.

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

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

АКТИВИ	Примітки	1 півр 2021р.	1 півр 2020 р.
Необоротні активи			
Основні засоби	7,8,10	151 281	105 844
Нематеріальні активи	9	2 275	2 408
Довгострокова дебіторська заборгованість		29	29
Відстрочені податкові активи	29	97 515	22 024
Інші необоротні фінансові активи		-	-
		251 100	130 305
Оборотні активи			
Запаси	11	10 460	54 357
Дебіторська заборгованість	12	651 777	509 227
Передплати видані	13	18 699	192 069
Інші поточні фінансові активи		-	-
Грошові кошти та короткострокові депозити	12	26 058	14 268
		706 994	769 921
ВСЬОГО АКТИВИ		958 094	900 226
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Випущений акціонерний капітал	31	43 525	43 525
Додатковий капітал		-	-
Резерв з переоцінки		-	-
(Накопичений збиток)/нерозподілений прибуток	30	(1 021 841)	(1 008 057)
Всього капітал		(978 316)	(964 532)
Довгострокові зобов'язання			
Кредити банків		-	-
Забезпечення з виплат персоналу		-	-
(резерв відпусток)	16	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	17	22 830	23 705
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
		22 830	23 705
Поточні зобов'язання			
Кредиторська та інша заборгованість	18	1 648 812	1 621 304
Аванси отримані та інші зобов'язання	18	255 510	207 455
Поточні забезпечення	16	6 042	4 362
Заборгованість з податку на прибуток	29	-	1 065
Зобов'язання з виплат персоналу	32	3 216	2 327
Зобов'язання за розрахунками з учасниками		-	4 540
		1 913 580	1 841 053
Всього зобов'язання		1 936 410	1 864 758
ВСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		958 094	900 226

Генеральний директор

Головний бухгалтер

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



Донченко І.С.

Волкова Л.П.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Випущений акціонерний капітал	Додат- ковий капітал	Резерв з переоці нки	(Накопичений збиток)/нероз- поділений прибуток	Всього	Всього капітал
На 01 січня 2020 р.	43 525	-	-	(814 030)	(770 505)	(770 505)
Прибуток за період				(183 813)	(183 813)	(183 813)
Інший сукупний прибуток/(збиток)	-	-	-	-	-	-
Разом сукупний прибуток	-	-	-	(1 008 057)	(964 532)	(964 532)
Сплата дивідендів				10 214	10 214	10 214
На 30 червня 2020 р.	43 525	-	-	(1 008 057)	(964 532)	(964 532)
На 01 січня 2021 р.	43 525	-	-	(1 193 808)	(1 150 283)	(1 150 283)
Прибуток за період				171 967	171 967	171 967
Інший сукупний прибуток	-	-	-	-	-	-
Разом сукупний прибуток	-	-	-	171 967	171 967	171 967
Сплата дивідендів				-	-	-
На 30 червня 2021 р.	43 525	-	-	(1 021 841)	(978 316)	(978 316)

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Донченко І.С.

Волкова Л.П.

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	1 півр 2021р.	1 півр2020р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності:		
Надходження всього:	326 269	247 068
В тому числі від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	260 730	204 287
Покупців і замовників авансів	64 365	41 302
Повернення авансів	250	583
Інші надходження	923	896
Витрачання на оплату:		
Товарів, робіт, послуг	(209 630)	(147 808)
Авансів	(43 565)	(42 032)
Працівникам	(32 909)	(24 413)
Зобов'язань з податку на додану вартість	(11 579)	(12 897)
Відрахувань на соціальні заходи	(7 047)	(5 298)
Зобов'язань з податку на прибуток	(1 266)	-
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(2 412)	(2 065)
Інші платежі	(2 887)	(2 296)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	14 973	10 259
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.	597	-
Рух коштів у результаті фінансової діяльності:		
Виплата дивідендів	4 540	5 675
Отримання кредитів та позик		
Повернення кредитів та позик		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(4 540)	(5 675)
Чистий рух коштів за звітний період	11 030	4 584
Грошові кошти та короткострокові депозити на початок періоду	15 028	9 684
Грошові кошти та короткострокові депозити на 30 червня	26 058	14 268

Генеральний директор

Донченко І.С.

Головний бухгалтер

Волкова Л.П.

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



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

На підставі постанови Кабінету Міністрів України від 06.08.2012 № 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 02.11.2012 працівникам продано 18 360 акцій номінальною вартістю 4 590 грн., що складає 0,0010505% акцій статутного капіталу.

Згідно Переліку власників акцій Товариства зареєстровано 6 акціонерів – фізичних осіб, в кожного по 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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.

Згідно Розпорядження КМУ від 07.11.2014 року № 1089-р було внесено зміни до розпорядження КМУ від 18.02.2013 року № 96-р та додано до об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що підлягають приватизації – ПАТ «Одеська ТЕЦ» (99,99% акцій). 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.

Відповідно до акту приймання-передачі акцій № 482 від 9 грудня 2014 року – 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 прозорості та конкурентної приватизації у 2015-2017 роках» було затверджено перелік об'єктів, що підлягають приватизації, до якого увійшли 99,99% акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ».

27 травня 2015 року Національним депозитарієм України, була здійснена заміна власника акцій Товариства в розмірі 99,989%, якими володіє держава з Міністерства енергетики та вугільної промисловості України на Фонд державного майна України.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

На підставі цієї постанови КМУ №271 від 12.05.2015 року ФДМУ наказом від 08.06.2015 № 829 було виставлено на продаж 5 % акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» на фондовій біржі в липні 2015 року, та 94,99 % акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» в листопаді 2015 року. Після чого строки продажу акцій Товариства змінювались, але в 2015 році їх продаж не відбувся.

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.

В 2016 році продаж акцій не відбувся.

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 05.12.2018 № 935-р АТ «Одеська ТЕЦ» було виключено з розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.04.2013 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

№ 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 15561050059002046. 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 та 1 півріччі 2021 року 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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 простой.

3. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"). З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 1 півріччя, що закінчилося 30 червня 2021 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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 Товариство 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 2021 року в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2021 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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 30 червня 2021 року поточні зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи більш чим в 1,9 рази.

Якщо Товариству не вдасться здійснити комплекс дій, а саме (і) стягнути прострочену дебіторську заборгованість, то воно 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 1 півріччя 2021 фінансового року за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомості які оцінюються в результаті впливу 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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 мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних 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,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятися 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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 невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожен 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

5. Основні принципи облікової політики

Визнання виручки

Виручка визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід Товариством оцінюється як імовірне, і якщо 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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 1 півріччі 2021 року ставка податку на прибуток Товариств 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 кожен дату складання звітності керівництво враховує вплив змін у чинному податковому законодавстві на порядок визначення сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, виникає від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і

- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані Товариства та спільну діяльність, у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у періоді, в якому очікується реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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 30 червня 2021 та на 30 червня 2020 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 30 червня 2021 та на 30 червня 2020 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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 30 червня 2021 та на 30 червня 2020 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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 прогнозованої 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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 містять 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. Товариство не класифікує свою нерухомість як інвестиційну.

Оренда

Визначення того, чи є операція орендою або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або групи активів, а також чи переходить право розпорядження активом у процесі його використання в

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

результаті такої операції. Товариство класифікує кожен 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається як більша з наступних величин: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, та вартості використання активу. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для окремого активу, крім випадків коли актив не генерує потоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від потоків, що генеруються іншими активами або групами активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим та списується до вартості очікуваного відшкодування.

При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовується відповідна методика оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними індикаторами справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності активів визнаються в окремому рядку у звіті про прибутки та збитки за винятком раніше дооцінених активів, дооцінка яких визнавалась у складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збитки від зменшення корисності також визнаються у складі іншого сукупного доходу в межах суми попередньої дооцінки.

На кожен 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризику, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Потенційні активи та зобов'язання

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

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, ризику, 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 пункті 3 підпункту 7 Закону України «Про ринок електричної енергії» визначаються повноваження Національної комісії, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі Регулятора) в частині встановлення тарифів:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

- 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 вищенаведеного, Регулятор не має повноважень для встановлення тарифів на електричну енергію для виробників електричної енергії.

Виробники продають та купують електричну енергію на ринку електричної енергії відповідно до положень Закону України «Про ринок електричної енергії», правил ринку, правил ринку "на добу наперед" та внутрішньодобового ринку, інших нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії та 4 основних сегментів:

- ринок двосторонніх договорів,
- ринок «на добу наперед» (РДН),
- внутрішньодобовий ринок (ВДР)
- 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 заявлених (пропонованих) 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

постачання гранична нижня межа обов'язкової заявки щодо продажу електричної енергії на РДН становить 10 відсотків від сумарного обсягу відпуску електричної енергії всіма одиницями відпуску такого виробника в цьому розрахунковому періоді. ОСП забезпечує щодакдну перевірку дотримання учасниками ринку вимоги цього абзацу та повідомляє Регулятору про випадки її порушення учасниками ринку.

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.

Елементи витрат	Код	Всього	Електроенергія	Теплоенергія
А	Б	1	2	6
1.Виробнича собівартість прод.	(100)	383 114	103 184	279 930
Послуги виробничого характеру	(101)	14 004	3 794	10 210
Сировина і допоміжні матеріали	(102)	3 215	874	2 341
у т.ч. плата за воду	(103)	0	0	0
Паливо зі сторони	(104)	319 513	85 687	233 826
у т.ч. на технолог. потреби	(105)	319 513	85 687	233 826
Енергія зі сторони	(106)	4 603	1 242	3 361
Витрати на оплату праці	(107)	21 779	6 363	15 416
Відрах. на соціальні заходи	(108)	4 594	1 347	3 247
Амортизація	(109)	6 931	2 261	4 670
Інші витрати	(110)	8 475	1 616	6 859
у т.ч. плата за екологію	(111)	1 046	284	762
плата за землю	(112)	752	204	548
Інші обов'язкові платежі	(113)	86	22	64
інші потреби	(114)	6 591	1 106	5 485
2.Адміністративні витрати	(200)	10 911	2 900	8 011
Матеріальні витрати	(201)	344	90	254
Витрати на оплату праці	(202)	7 671	2 045	5 626
Відрахув. на соціальні заходи	(203)	1 597	427	1 170
Амортизація	(204)	294	80	214
Інші витрати	(205)	1 005	258	747
плата за землю	(206)	9	2	7
інші обов'язкові платежі	(207)	52	13	39
представницькі витрати	(208)	0	0	0
інші потреби	(209)	944	243	701
3.Витрати на збут продукції	(300)	0	0	0
4.Інші операційні витрати	(400)	0	0	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

% за кредит	(402)	0	0	0
5.Всього витрат	(600)	394 025	106 084	287 941
матеріальні витрати	(601)	341 679	91 687	249 992
витрати на оплату праці	(602)	29 450	8 408	21 042
відрахув. на соціал.заходи	(603)	6 191	1 774	4 417
амортизація	(604)	7 225	2 341	4 884
інші витрати	(605)	9 480	1 874	7 606
6.Разом витрат	(700)	394 025	106 084	287 941
Обсяг продукції, робіт,послуг	(800)	356 250	57 278	298 972
Купована електроенергія	(810)	0	0	0
Всього витрат, включаючи вартість купованої енергії	(820)	394 025	106 084	287 941
Відпуск продукції всього	(830)	356 250	57 278	298 972

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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 сліdstва 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

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»;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

- 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».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Керівництво Товариства очікує, що, коли вищеназвані 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 іще 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
30 червня 2021 року**

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні непос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:			
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за собівартістю	148 495	-	148 495
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокова дебіторська заборгованість	29	-	29
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	508 267	-	508 267
Інша поточна дебіторська заборгованість	39 470	-	39 470
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові та поточні зобов'язання	328 122	-	328 122
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 602 246	-	1 602 246
Поточні забезпечення	6 042	-	6 042

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на
30 червня 2020 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Разом	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:			
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	101 337	-	101 337
Активи, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокова дебіторська заборгованість	29	-	29
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	396 434	-	396 434
Інша поточна дебіторська заборгованість	214 228	-	214 228
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:			
Довгострокові та поточні зобов'язання	280 966	-	280 966
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 579 400	-	1 579 400
Поточні забезпечення	4 362	-	4 362

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 *	
	30-06-2021	30-06-2020	30-06-2021	30-06-2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	0	0	0	0
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	29	29	29	29
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	508 267	396 434	508 267	396 434
Інша поточна дебіторська заборгованість	39 470	214 228	39 470	214 228
Фінансові активи разом				

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:

Довгострокові та поточні зобов'язання	328 122	280 966	328 122	280 966
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 602 246	1 579 400	1 602 246	1 579 400
Поточні забезпечення	6 042	4 362	6 042	4 362
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, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Тимчасові (нетитульні) споруди	Інвентарна тара	Разом
Залишок на початок року	первісна вартість	137 044	356 462	1 740	1 880	81	1 280	47	2	498 536
	знос	104 453	235 698	1 225	1 451	81	1 271	47	2	344 228
Надійшло за період		1 052	42				273			1 367
Вибуло за період	первісна вартість	3 968	2 580		6		3			6 557
	знос	3 968	2 580		6		3			6 557
Нараховано амортизації за період		624	6 183	60	40		273			7 180

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Інші зміни за період	первісна вартість										0
	знос										0
Залишок на кінець періоду	первісна вартість	134 128	353 924	1 740	1 874	81	1 550	47	2		493 346
	знос	101 109	239 301	1 285	1 485	81	1 541	47	2		344 851
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	6895
Адміністративні витрати	253
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	32

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

В обліку Товариства **на 30.06.2021 року** первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає **66 062 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 – 2 шт.);
- тиски слюсарні – 4 шт.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

- верстат плоско-шлифувальний (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній);
- верстат долбюжно-стругальний (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній);
- токарно - гвинторізний верстат (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній);
- токарно - гвинторізний верстат (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній);
- наждачно - шлифувальний верстат (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній);
- наждачно - шлифувальний верстат (рік випуску не відомо, у робочому стані, паспорт відсутній);
- верстак слюсарний (габаритні розміри: довжина x ширина x висота - 100x650x800 – 3 шт.);
- тиски 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 (8012 Ж);
6. Естакада проїзна вугільна (8001 0);
7. Фундамент підкр. путі (8012 А);
8. Бак для нафтопродуктів (52601);
9. Сторожка обхідника Ж/Д шляхів (8001 Г);

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1 півріччя 2021 року, що закінчилося 30 червня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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, станом на 30 червня 2021 року збитки від знецінення капітальних інвестицій Товариством становили 3009,8 тис.грн., що відображено у складі витрат за 1 півріччя 2021 року Звіту про фінансові результати.

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 промисловлі власності	Авторське право та суміжні права	Інші нематеріальні активи	Разом
Залишок на початок року:					
Первісна вартість	1 964	52	827	665	3 508
Знос	-	52	773	358	1 183
Надійшло за період	-		-		