

За 6 місяців 2015р., що закінчилися 30 червня 2015р.

	Примітки	6 міс.2015р.	6 міс. 2015р.
Доходи від реалізації	20	247 469	146 703
Собівартість реалізації	24	(234 747)	(135 563)
Валовий прибуток		12 722	11 140
Інші доходи	21	27 851	52 703
Витрати на збут	26	-	-
Адміністративні витрати	25	(5 748)	(6 446)
Інші операційні витрати	27	(44 308)	(104 896)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(9 483)	(47 499)
		-	-
Фінансові доходи	22	2 292	236
Фінансові витрати		(2 157)	(2 183)
		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		(9 348)	(49 446)
Доходи/(витрати) з податку на прибуток	28	3 277	11 273
Чистий прибуток (збиток) за період		(6 071)	(37 973)
Амортизація переоцінених необоротних активів		-	(119)
Реструктуризація довгострокових зобов'язань		-	-
Коригування переоцінених необоротних активів		-	-
Інший сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків	29	-	(119)
Разом сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків		(6 071)	(38 092)

Голова Правління Астапов Є.А.

Гол. бухгалтер Неганова В.О.

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

Звіт про фінансовий стан

За 6 місяців 2015р., що закінчилися 30 червня 2015р.

АКТИВИ	Примітки	6 міс.2015р.	6 міс.2014р.
Необоротні активи			
Основні засоби	7,9	97 005	99 581
Нематеріальні активи	8	2 710	2 604
Інвестиції		-	-
Відстрочені податкові активи	28	86 282	83 005
Інші необоротні фінансові активи		-	-
		185 997	185 190
Оборотні активи			
Запаси	10	1 696	1 456
Дебіторська заборгованість	11	64 308	83 018
Передплати видані	13	27 053	2 709
Інші поточні фінансові активи		-	-
Грошові кошти та короткострокові депозити	12	76 349	15 086
		169 406	102 248
ВСЬОГО АКТИВИ		355 403	287 438

Додатковий капітал		-	-
Резерв з переоцінки (Накопичений збиток)	14	392	392
/нерозподілений прибуток		(318 004)	(311 933)
Всього капітал		(268 016)	(274 087)
Довгострокові зобов'язання			
Кредити банків		-	-
Забезпечення з виплат персоналу (резерв відпусток)	15	1 688	2 059
Інші довгострокові зобов'язання	16	28 805	26 648
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
		30 493	28 707
Поточні зобов'язання			
Кредиторська та інша заборгованість	17	575 672	499 827
Аванси отримані та інші зобов'язання	17	17 554	17 247
Кредити банків		-	-
Заборгованість з податку на прибуток		4 518	8 081
Зобов'язання з виплат персоналу		1 253	1 592
		598 997	526 747
Всього зобов'язання		629 490	555 454
ВСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		355 403	278 438

Голова Правління Астапов Є.А.

Гол. бухгалтер Неганова В.О.

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

Звіт про зміни у капіталі

За 6 місяців 2015р., що закінчилися 30 червня 2015 р.

	Випущений акціонерний капітал	Додатковий капітал	Резерв з переоцінки	(Накопичений збиток)/ нерозподілений прибуток	Всього	Всього капітал
На 01 січня 2014 р.	43 525	1	515	(231 459)	(187 418)	(187 418)
Прибуток за період				(37 973)	(37 973)	(37 973)
Інший сукупний прибуток/(збиток)	(1)	(118)		119	-	-
Разом сукупний прибуток	(1)	(118)		(37 854)	(37 973)	(37 973)
На 30 червня 2014 р.	43 525		397	(269 313)	(225 391)	(225 391)
На 01 січня 2015 р.	43 525	-	392	(311 933)	(268 016)	(268 016)
Прибуток за період				(6 071)	(6 071)	(6 071)
Інший сукупний прибуток				-	-	-
Разом сукупний прибуток				(6 071)	(6 071)	(6 071)
Сплата дивідендів						
На 30 червня 2015 р.	43 525	-	392	(318 004)	(274 087)	(274 087)

Голова Правління Астапов Є.А.

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

Звіт про рух грошових коштів

За 6 місяців 2015р., що закінчилися 30 червня 2015 р.

	Примітки	6 міс. 2015р.	6 міс.2014р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності:			
Надходження всього:		329 385	159 353
В тому числі від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		280 048	132 414
Покупців і замовників авансів		36 007	25 487
Повернення авансів		5 744	36
Інші надходження		7 586	1 416
Витрачання на оплату:			
Товарів, робіт, послуг		(180 657)	(97 439)
Авансів		(57 163)	(13 693)
Працівникам		(9 856)	(10 305)
Зобов'язань з податку на додану вартість		(5 785)	(5 604)
Відрахувань на соціальні заходи		(4 875)	(5 043)
Зобов'язань з податку на прибуток		(1 707)	(3 937)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)		(3 185)	(2 875)
Інші платежі		(1245)	(1 231)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		64 912	19 226
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:			
Надходження від вибуття основних засобів та нематеріальних активів			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(3 649)	(2 107)
Придбання інвестицій			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності.		(3 649)	(2 107)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності:			
Виплата дивідендів			
Отримання кредитів та позик			
Повернення кредитів та позик			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух коштів за звітний період		61 263	17 119
Грошові кошти та короткострокові депозити на початок періоду	12	15 086	8 465
Грошові кошти та короткострокові депозити на 31березня 2014		76 349	25 584

Голови Правління Астапов Є.А.

Гол. бухгалтер Неганова В.О.

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

1. Керівництво ПАТ «Одеська ТЕЦ» (далі – Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Підприємства станом на 31 березня 2014 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності (далі – МСФЗ)

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФО або розкриття всіх істотних відхилень від МСФО в примітках до фінансової звітності Підприємства;

- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

4. Дана Фінансова звітність станом на 30 червня 2015 року, підготовлена згідно МСФЗ, затверджена керівництвом Підприємства 23.07.2015 року.

Від імені керівництва ПАТ «Одеська ТЕЦ»:

Голова Правління Є.А. Астапов

Гол. бухгалтер В.О. Неганова

Загальна інформація про Підприємство.

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

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

Підприємство первинно зареєстроване 31 серпня 2001 року рішенням виконавчого комітету Одеської міської Ради, про що видано свідоцтво серії АОО № 252237, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 556 105 0001 002046.

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

До вересня 1998 р. підприємство входило, як структурний підрозділ, до складу ДАК "ЕК "Одесаобленерго" і було виділено в самостійне державне підприємство відповідно до наказу Міністерства енергетики України від 03.09.1998 р. № 154.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.06.2004р. № 794 «Про утворення Національної акціонерної компанії "Енергетична компанія України"» і наказу Міністерства палива та енергетики від 16.07.2004р. № 402 «Про реорганізацію системи управління електроенергетичним комплексом України» було передано НАК "Енергетична компанія України" 100 відсотків акцій, що належать державі у статутних фондах господарських товариств. Таким чином, НАК "Енергетична компанія України" стала єдиним акціонером ВАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» .

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 07.10.2009 р. № 1069 «Про передачу до статутного фонду Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» пакетів акцій деяких відкритих акціонерних товариств» і наказу Міністерства палива та енергетики України від 23.10.2009 р. № 555 «Про передачу державних підприємств в управління Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» було передано до НАК "Нафтогаз України" 100

«Про перелік об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації», до 06.05.2012 р. підприємство було об'єктом права державної власності, що не підлягає приватизації.

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

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

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

Згідно з Протоколом № 3 засідання комісії про підсумки приймання заяв на пільгове придбання акцій ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» від 02.11.2012р. працівникам продано 18360 акцій номінальною вартістю 4590грн., що складає 0,011% акцій підприємства.

Відповідно до Переліку власників акцій: всього зареєстровано 6 акціонерів (фізичних осіб), в кожного 3060 акцій номінальною вартістю 765 грн.

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

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

Згідно з наказом ФДМУ від 07.12.2012р. № 3950 «Про затвердження Переліку об'єктів груп В, Г, які будуть запропоновані до продажу в 2013році», акції ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (державна частка – 99,989%) будуть запропоновані до продажу в 2013 році.

На виконання постанови КМУ від 15.04.2013р. №266 «Про передачу Міністерству енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств» 03.06.13. між ФДМУ та Міненерго підписаний акт приймання-передачі №233, яким пакет акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» у розмірі 99,989 % та управління корпоративними правами держави передано Міненерговугілля.

Відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України від 7 листопада 2014 № 1089-р було внесено зміни до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 лютого 2013 року № 96 «Про приватизацію об'єктів паливно-енергетичного комплексу», яким доповнено перелік об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що підлягають приватизації, а саме додано об'єкт ПАТ «Одеська ТЕЦ» та доповнено розпорядження Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2013 року № 204 додатком про план розміщення акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ».

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

На підставі акту приймання-передачі акцій № 482 від 09.12.2014 року 27 травня 2015 року Національним депозитарієм України була здійснена зміна власника акцій ПАТ «Одеська ТЕЦ» розмірі 99,989%, якими володіє держава, з Міністерства енергетики та вугільної промисловості України на Фонд державного майна України.

Відповідно до розпорядження Фонду державного майна України від 08.06.2015 року № 829 було затверджено план-графік виставлення об'єктів груп В, Г на продаж в 2015 році, відповідно до

року.

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

Основними видами діяльності Підприємства є виробництво та постачання теплової та електричної енергії, надання в оренду нерухомого майна, проведення робіт з експлуатації та ремонту, виконання функцій замовника та підрядника по будівництву, реконструкції, технічному переобладнанню об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що належать Підприємству.

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

Пояснення щодо сезонності проміжної діяльності.

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

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

Виходячи з особливостей технологічного циклу та особливостей теплопостачання споживачів теплової енергії, Підприємство здійснює виробництво електричної енергії тільки в опалювальний сезон. Виробляти електричну енергію у літній період Підприємство не має технологічної можливості через незначний обсяг споживання теплової енергії у цей період (відповідно має місце незначний температурний перепад між температурою прямої та зворотної води і нестабільний гідравлічний режим, що не дозволяє експлуатувати теплофікаційні турбіни).

Здійснювати виробництво теплової енергії на гаряче водопостачання у літній період підприємство не має технологічної можливості через проведення ремонтних робіт після завершення гідравлічних випробувань на всіх напрямках мережних трубопроводів головного контрагента - комунального підприємства, на балансі якого вони знаходяться. Гаряче водопостачання протягом останніх років також здійснюється лише в опалювальний період. Через недостатнє теплове навантаження гарячого водопостачання влітку Підприємство знаходиться у вимушеному простої.

Основа підготовки звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових активів та зобов'язань, які відображені за амортизованою (дисконтованою) вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, із округленням всіх сум до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Представлення про відповідність

Дана Фінансова звітність є проміжною квартальною фінансовою звітністю Підприємства та підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Судження

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

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

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

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

виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного звітного періоду.

Облік основних засобів.

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

Зобов'язання з виплат працівникам.

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

Резерв сумнівних боргів.

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

Зменшення корисності нефінансових активів.

Основні засоби (у т.ч. капітальні інвестиції) та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Підприємство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Підприємства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів або їх вилучення з операцій; зупинення або відмова від інвестиційних проектів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливостей активів приносити дохід, припущеннях щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинниках. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Основні принципи облікової політики.

Визнання виручки.

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

Дохід від надання послуг.

Дохід визнається в момент надання послуги за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації активів.

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

Процентний дохід.

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими як наявні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку

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 оподаткованого доходу за вирахуванням витрат, що можуть відноситися у його зменшення, згідно даних, відображених у податкових деклараціях. В 2015 році ставка податку на прибуток підприємств складає 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає відшкодуванню податковими органами.

Згідно з Податковим кодексом України, прийнятим у грудні 2010 року та чинним з початку 2011 року, а в частині застосування нових правил оподаткування операцій податком на прибуток підприємств - з квітня 2011 року, відбувається зближення методів ведення бухгалтерського та податкового обліку.

На кожну дату складання звітності керівництво враховує вплив змін у чинному податковому законодавстві на порядок визначення сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Відстрочений податок на прибуток.

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

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

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та спільну діяльність, коли час сторнування тимчасової різниці контролюється Підприємством та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, перенесених на наступні періоди, якщо ймовірно отримання майбутнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки, за винятком наступних ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, виникає від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та спільну діяльність, у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у періоді, в якому очікується реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату складання звітності ставок оподаткування і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується операцій, які обліковуються не у звіті про прибутки та збитки, обліковується відповідним чином: відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, також наводиться у складі цих статей капіталу.

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

Виплати персоналу.

Державна пенсійна програма.

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

Інші витрати.

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

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка.

Фінансові активи. Первісне визнання та оцінка

Згідно з МСБО 39 фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення, або інвестиції, наявні для продажу; похідні інструменти, призначені для хеджування, при ефективному хеджуванні. Підприємство визначає класифікацію його фінансових активів при первісному визнанні.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку) витрати, безпосередньо пов'язані із здійсненням операції.

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

Фінансові активи Підприємства включають грошові кошти та депозити, дебіторську та іншу заборгованість (у т.ч. передоплати видані). На 30 червня 2015 та 2014 років жоден з фінансових активів не було віднесено до категорії фінансових активів, оцінюваних за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, інвестицій, утримуваних до погашення, або похідних інструментів, призначених для хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

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

Дебіторська заборгованість

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

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

активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання "випадку понесення збитку"), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що з ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації. Крім цього, до таких ознак відносяться спостережувані дані, що вказують на ймовірність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом та піддаються оцінці, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів

Фінансові зобов'язання. Первісне визнання та оцінка.

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

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

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

Подальша оцінка

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

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про прибутки або збитки.

Припинення визнання.

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

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

Згортання фінансових інструментів

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі

Основні засоби

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

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку із зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його обліковою вартістю) включаються до звіту про прибутки і збитки за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації необоротних активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, при необхідності, коригуються.

Незавершене будівництво являє собою основні засоби на стадії будівництва та обліковується по собівартості. Його облікова вартість складається з вартості матеріалів, обладнання та інших видів активів, робіт та послуг на різних стадіях будівництва та інших заходів, що проводяться до моменту введення об'єктів у експлуатацію. Незавершене будівництво не амортизується доти, доки відповідний актив не буде придатний і введений в експлуатацію.

Інвестиційна нерухомість

Нерухомість визнається інвестиційною тільки в тому разі, якщо частина, зайнята власником складає менше 20%. Інвестиційна нерухомість після визнання обліковується за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація.

Оренда.

Визначення того, чи є операція орендою або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або групи активів, а також чи переходить право розпорядження активом у процесі його використання в результаті такої операції.

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

Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб досягнути фіксованої ставки процента на непогашену суму зобов'язань. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про прибутки та збитки.

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

Нематеріальні активи.

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

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням активу до готовності, та витрат на його реалізацію.

Підприємство визначає собівартість запасів за методом ідентифікованої собівартості. Транспортно-заготівельні витрати безпосередньо включаються до складу собівартості придбаних запасів.

Зменшення корисності нефінансових активів

Станом на кожен дату складання звітності Підприємство визначає ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне

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

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

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

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

На кожен звітну дату Підприємство визначає ознаки того, чи раніше визнані збитки від зменшення корисності активу, за виключенням гудвілу, зникли або зменшились. Якщо така ознака є, то розраховується відшкодовувана сума активу чи одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому разі, якщо відбулись зміни в оцінках, які використовувались для визначення суми 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. Резерв зменшення корисності нараховується у випадку, коли існують об'єктивні свідчення того, що Підприємство не отримає активів чи послуг в повному обсязі згідно з умовами виданих передплат, та очікується погашення заборгованості грошовими коштами. Сума резерву розраховується як різниця між обліковою вартістю та вартістю, що може бути відшкодована. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у складі інших операційних витрат.

Грошові кошти та депозити

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

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Підприємство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Якщо Підприємство очікує, що забезпечення повністю або частково буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати, що відносяться до нарахування резерву, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

У випадку, коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризику, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Потенційні активи та зобов'язання.

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.

Прийняття нових та переглянутих стандартів

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

"МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - випущена остаточна редакція в липні 2014 р., яка відображає всі етапи проекту по фінансових інструментах та заміняє МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вступає в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. □МСФЗ 14 «Рахунки відстрочених тарифних різниць» вступає в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2016 р. або після цієї дати. □Поправки до МСФЗ 19 «Пенсійні програми з встановленими виплатами: внески працівників» вступають в силу по відношенню до річних звітних періодів, що починаються з 01.07.2014 р. або після цієї дати.

«Щорічні поліпшення МСФЗ, період 2010-2012 рр.» - вступають в силу з 01.07.2014 р.

Документ включає в себе наступні поправки:

- поправка до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»

□- поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

- поправка до МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

- поправка до МСФЗ 16 «Основні засоби» та МСФЗ 38 «Нематеріальні активи»

- поправка до МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»;

«Щорічні поліпшення МСФЗ, період 2011-2013 рр.» - вступають в силу з 01.07.2014 р.

Документ включає в себе наступні поправки:

- поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

- поправка до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

- поправка до МСФЗ 40 «Інвестиційне майно»;

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

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

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

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

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

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

При переході на МСФО Підприємством була прийнята за доцільну собівартість активів, визначених за національними П(С)БО. Товариством було застосовано звільнення відповідно до параграфу 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.

При переході на МСФО у складі основних засобів були залишені малоцінні активи та бібліотечні фонди, що були визнані у складі необоротних активів до застосування МСФО, амортизація по яким нараховувалася в розмірі 100% в першому місяці використання. В подальшому було прийнято рішення не виключати з активів необоротні активи, вартість яких не перевищує межі суттєвості, встановленої на рівні 2500 грн.

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

Будинки та споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та прилади, інвентар	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні (нетитульні) матеріальні активи	Тимчасові інвентарна тара	Разом	
Залишок на початок року								
первісна вартість	128 336	244 053	1 157	1 523	63	556	47 2	375 737
знос	98 604	187 156	719	1 125	63	556	46 2	288 271
Надійшло за період								
	-	4 056	-	80	4	5	- -	4 145
Вибуло за період								
первісна вартість	-	627	-	61	1	13	- -	702
знос	-	626	-	36	-	10	- -	701
Нараховано амортизації за період								
	822	5 248	25	51	4	5	- -	6 155
Інші зміни за період								
первісна вартість	- 412	-	-1	-	1	-	- -	412
знос	- - 1	-	-	-	1	-	- -	0
Залишок на кінець періоду								
первісна вартість	128337	247893	1157	1542	66	548	47 2	379 592
знос	99426	191777	744	1116	66	548	46 2	293 725
у тому числі передані в оперативну оренду								
первісна вартість	3753	-	-	-	-	-	- -	3753
знос	2970	-	-	-	-	-	- -	2970

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	6 043
Адміністративні витрати	77
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	35

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

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

Всі нематеріальні активи, що обліковуються на балансі підприємства мають визначений строк використання, крім прав користування майном, строк використання яких не визначений, в наслідок чого нарахування амортизації не проводилося. Амортизація нематеріальних активів (крім прав користування майном) нараховується із застосуванням прямолінійного методу виходячи із строку їх корисного використання. Визначення строків корисного використання для прав на об'єкти промислової власності та авторські права проводиться виходячи із строків, визначених правостановлюючими 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	Авторське право та суміжні власності	Інші нематеріальні активи права	Разом
Залишок на початок року:					
Первісна вартість	1964	52	497	456	2969
Знос	-	37	305	23	365
Надійшло за період	-	-	-	156	156
Вибуло за період:					
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-
Нараховано амортизації	-	2	21	26	49
Інші зміни:					
Первісна вартість	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-
Залишок на кінець періоду:					
Первісна вартість	1964	52	497	612	3125
Знос	-	39	326	50	415

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

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

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума включеної амортизації нематеріальних активів, тис. грн.
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	6
Адміністративні витрати	43
Витрати на збут	-

У складі нематеріальних активів з невизначеним строком використання підприємством обліковуються права постійного користування земельними ділянками загальною балансовою вартістю 1 964 тис. грн. Відповідно до частини 1 статті 92 Земельного кодексу України право постійного користування земельною ділянкою - це право володіння і користування земельною ділянкою, яка перебуває у державній або комунальній власності, без встановлення строку. За оцінками керівного персоналу підприємства такі активи відповідають нематеріальним активам відповідно до МСБО 38 з невизначеним строком використання.

Незавершене будівництво

У складі незавершених капітальних інвестицій Товариством визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, включаючи аванси надані постачальникам, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх придатності до використання у засіб передбачений управлінським персоналом. Станом на 30.06.2015 р. вартість незавершеного будівництва складає 11 138 тис. грн. За період з початку фінансового року до звітної дати ознаків знецінення незавершених капітальних інвестицій не встановлено.

Суми капітальних інвестицій Товариства протягом періоду з початку фінансового року до звітної дати та їх залишки на кінець 1 півріччя 2015 р. Наведено нижче:

Найменування показника	За 6 міс. 2015 р.	На 30.06.2015 р.
Капітальне будівництво	428	10 879
Придбання (виготовлення) основних засобів	2760	104
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	8	0
Придбання(створення) нематеріальних активів	156	155
Разом	3 352	11 138

Запаси

Балансова вартість виробничих запасів станом на 30.06.2015 року становить 1 696 тис. грн. Підприємством представлена вартість запасів за чистою вартістю реалізації, в наслідок чого за період з початку фінансового року до звітної дати було визнано знецінення запасів на суму 395 тис. грн., та сторнування часткового списання, визнаного раніше, як зменшення суми запасів на суму 287 тис.грн, що відображено у складі інших операційних витрат звіту про сукупні доходи. Більш детальна інформація про склад виробничих запасів з визначенням сум уцінок:

Найменування показника	Балансова вартість на кінець звітного періоду	Переоцінка за рік:	
		Збільшення чистої вартості реалізації	Уцінка
Сировина та матеріали	873	277	177
Паливо	245	0	20
Тара і тарні матеріали	0	2	0
Будівельні матеріали	0	0	0
Запасні частини	467	6	184
Малоцінні та швидкозношувані предмети	111	2	14
Разом	1696	287	395

Інформація про нестачі і втрати від псування цінностей:

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

За період з початку фінансового року до звітної дати нестач і втрат від псування цінностей не виявлено.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість підприємства представлена наступними статтями в Звіті про фінансовий стан станом на 30.06.15 р.:

Рядок балансу	Назва статті	Сума, тис.грн.
1125	чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	44 139
-	первісна вартість	377 271

1155	інша поточна дебіторська заборгованість:	16050
-	первісна вартість	32 361
-	резерв сумнівних боргів	(16 311)

У тому числі, за термінами непогашення:

Рядок	Найменування показника	всього на кінець року	в т.ч. за строками непогашення	
балансу			до 12 міс.	Від 12 до 36 міс.
1125	дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	377 271	182 664	194 607
1155	інша поточна дебіторська заборгованість	32 361	30 907	1 454

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість представлена в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі інших операційних витрат (через нарахування резервів сумнівних боргів). За звітний період 2015 року було сторновано невикористаного резерву сумнівних боргів в сумі 28 142 тис. грн., що відображено в складі інших операційних витрат звіту про сукупні доходи. Дебіторська заборгованість з бюджетом, за виданими авансами представлена за собівартістю.

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

Залишок забезпечення на початок року	352 841
Збільшення за звітний період нараховано	17326
Використано у звітному періоді	49
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	20 675
Залишок на кінець звітного періоду	349 443

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 30.06.2015 р. залишки грошових коштів, що зберігаються в касі та на рахунках Товариства та інші кошти становлять 76 349 тис. грн., що відображено у рядку 1165 балансу. В тому числі на депозитних рахунках 6 010 тис. грн.

Залишки на банківських рахунках та короткострокові депозити не прострочені і не знецінені.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 01.01.2015 р. складають 56 тис. грн. та станом на 30.06.2015 р. - 23 тис. грн. За судженням управлінського персоналу підприємства витрати, що відображені у складі витрат майбутніх періодів (передплата на періодичні видання та оформлені страхові договори), за своєю сутністю відповідають більше таким витратам майбутніх періодів, ніж авансам виданим, тому враховуючи можливість складання Балансу за діючою стандартною формою, такі витрати не були перекласифіковані до інших активів та залишені у складі витрат майбутніх періодів.

Власний капітал

Власний капітал підприємства має наступну Структуру:

Стаття	Показники, тис. грн..	
	На 01.01.2015 р.	На 30.06.2015 р.
Статутний капітал	43 525	43 525
Інший додатковий капітал	392	392
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-311 933	-318 004
Всього	-268 016	-274 087

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

Показник іншого додаткового капіталу включає резерв з переоцінки. Резерв з переоцінки

Показник нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) змінився виключно за рахунок збитку, отриманого за результатами звітнього періоду 2015 року, в сумі 6 071 тис. грн.

Зобов'язання та забезпечення

Забезпечення представлені в Звіті про фінансовий стан підприємства наступним чином:

	6 міс. 2015 р.	6 міс. 2014р.
Залишок забезпечення на початок року	2059	2 077
Збільшення за звітний рік нараховано	972	963
Використано у звітному році	1 343	1 192
Сторновано невикористану суму у звітному році	-	-
Залишок на кінець року	1 688	1 848

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

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання відображені в звіті про фінансовий стан підприємства за дисконтованою (амортизованою) вартістю. На протязі 2012 року підприємством були укладені договори щодо розстрочення існуючих раніше поточних зобов'язань за спожитий газ природний з ДК «Газ України» в сумі, підтвердженій сторонами станом на 01 січня 2011 року і не сплачений станом на 04 червня 2011 року (відповідно до п. 2.6. Закону України «Про деякі питання заборгованості за спожитий природний газ та електричну енергію») з терміном погашення до 2032 року. В наслідок цього, заборгованість за даними договорами була переведена до довгострокових зобов'язань, а частина, що має бути погашена на протязі 12 місяців з дати звітності відображена у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. При дисконтуванні в 2012 році був визнаний дисконт в сумі 58 237 тис. грн., який відображено у складі інших операційних доходів звіту про сукупні прибутки.

Умови розстрочення зобов'язань перед ДК «Газ України» станом на 30.06.2015 р. Є наступними:

Договір	Номінальна вартість заборгованості, тис. грн.	Частина поточних зобов'язань, Тис. грн.	Щомісячний платіж, тис. грн.	Кінцевий термін Оплати	Частина довгострокових зобов'язань Станом на 30.06.2015 р., тис. грн.
№ 14/12-143 від 28.05.2012р.	17787	3 149	74,6	2012-2032 рр.	5538
№ 14/12-144 від 28.05.2012р.	54209	9 755	226,8	2012-2032 рр.	16 820
№ 14/12-145 від 28.05.2012р.	20403	3 364	86,9	2012-2032 рр.	6 447
Всього:	92399	16 268	388,3		28 805

Суми довгострокової частини зобов'язань станом на 30.06.2015 року наведені з урахуванням дисконтування майбутніх грошових потоків (ефективна місячна ставка 1,353%). За період з початку фінансового року до звітної дати на суму довгострокової заборгованості були нараховані відсотки на суму 2 157 тис.грн. та відображені у фінансових витратах звіту про сукупні прибутки та збитки.

Поточні зобов'язання підприємства станом на 30.06.2015 року складають 600 685 тис. грн. та мають наступну структуру:

Рядок	Назва статті балансу	Сума, тис. грн.
1605	векселі видані	12 983
1610	кредиторська заборгованість за	

1620	поточні зобов'язання з бюджетом	5 016
1621	у тому числі з податку на прибуток	4 518
1625	поточні зобов'язання зі страхування	419
1630	поточні зобов'язання з оплати праці	834
1635	поточні зобов'язання з одержаних авансів	389
1660	поточні забезпечення	1 688
1690	інші поточні зобов'язання	16 667

У складі зобов'язань (рядки 1605 - 12 983 тис.грн., 1615 - 6 135 тис.грн. Звіта про фінансовий стан) враховується кредиторська заборгованість зі строком виникнення понад три роки, на яку введено мораторій на задоволення вимог кредиторів, що включені до реєстру вимог кредиторів при порушенні справи про банкрутство Товариства. Реєстр кредиторів затверджений 02.04.2003 р. ухвалою господарського суду Одеської області.

За звітний період списано 1 тис. грн. кредиторської заборгованості, яку включено до інших операційних доходів Товариства.

ПАТ «Одеська ТЕЦ» та НАК «Нафтогаз України» уклали договір поворотної фінансової допомоги, який діяв з 20 жовтня 2011 року по 31 грудня 2012 р. Призначення коштів - здійснення заходів з відновлення, ремонту та підтримання у працездатному стані основного та допоміжного енергетичного обладнання ПАТ «Одеська ТЕЦ». Заборгованість по договору на 30.06.15 р. становить 16 000 000,00 грн.

Операції з пов'язаними особами

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Підприємство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Згідно зі статтею 4 Закону України "Про управління об'єктами державної власності" суб'єктами управління об'єктами державної власності є, у тому числі, міністерства та інші органи виконавчої влади. Відповідно до пункту 4 статті 6 Закону України "Про управління об'єктами державної власності" уповноважені органи управління відповідно до покладених на них завдань призначають на посаду та звільняють з посади керівників державних підприємств, установ, організацій та господарських структур, укладають і розривають з ними контракти, здійснюють контроль за дотриманням їх вимог.

Оскільки ПАТ «Одеська ТЕЦ», НАК «Нафтогаз України», ДК "Газ України" та УМГ "Прикарпаттрансгаз" є підприємствами, колегіальні виконавчі органи яких призначено (обрано) за рішенням однієї і тієї самої особи (Міненерговугілля), то вони є пов'язаними сторонами.

За наданою інформацією, на протязі 6 місяців 2014 та 2015 років проводилися господарські операції з НАК «Нафтогаз України» :

За 6 місяців 2014 року проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме:

НАК «Нафтогаз України» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 116 680 тис. грн. (з податком на додану вартість);

В 1 півріччі 2015 року проводилися господарські операції з пов'язаними особами, а саме:

НАК «Нафтогаз України» здійснив поставки газу для основної діяльності на загальну суму 250 646 тис. грн. (з податком на додану вартість).

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами Підприємства на 30 червня 2015 року та 30 червня 2014 року наступні:

	станом на 30.06.2015 р.	Станом на 30.06.2014 р.
Дебіторська заборгованість та передплати пов'язаних осіб	-	-
Довгострокова частина реструктуризованої кредиторської заборгованості	28 805	29 138
Короткострокова частина довгострокової реструктуризованої кредиторської заборгованості	16 268	11 607
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530 818	404 071
Інші зобов'язання (векселі та фінансова допомога)	23 770	29 198

розрахунки передбачається здійснювати грошовими коштами, хоча зазвичай погашення зобов'язань відбувається у інший спосіб, механізм реалізації якого визначається рішеннями уряду на підставі виданих ним постанов.

У разі проведення розстрочень та інших видів реструктуризації довгострокових зобов'язань оцінка заборгованості визначається з урахуванням дисконтування вартості майбутніх грошових потоків.

Доходи.

За період з початку фінансового року до звітної дати за даними фінансової звітності загалом отримано доходів у сумі 280 889 тис. грн. (проти 211 115 тис. грн., отриманих за 6 місяців 2014 року) без непрямих податків.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом вивчення виконаних робіт та відображається у звітному періоді на дату підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається після відвантаження товарів (продукції) покупцям, коли передані всі ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив).

Доходи підприємства за 6 місяців 2015 та 2014 років мають наступну структуру:

Стаття доходів	6 міс. 2015	6 міс. 2014	Відхилення 2015-2014 рр.
Чистий дохід від реалізації	247 469	146 703	100 766
Інші доходи	27 851	52 703	(24 852)
Фінансові доходи	2 292	236	2 056
Дохід з податку на прибуток	3 277	11 473	(8 196)
Всього	280 889	211 115	69 774

Доходи від реалізації мають наступну структуру:

Стаття доходів	6 міс. 2015р.	6 міс. 2014р.	Відхилення 2015-2014 рр.
Реалізація електричної енергії	101 567	53 359	48 208
Реалізація теплової енергії	145 599	93 018	52 581
Реалізація товарів	0	0	-
Спільне використання обладнання	303	326	(23)
Всього	247 469	146 703	100 766

Інші доходи складаються із:

Стаття доходів	6 міс. 2015р.	6 міс. 2014р.	Відхилення 2015-2014 рр.
Операційна оренда активів	607	423	184
Штрафи, пені, неустойки	189	10 968	(10 776)
Утримання об'єктів ЖКГ	636	509	127
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	1	2	(1)
Постачання теплової енергії (вода та хімоводоочистка)	4 377	3 741	636
Гідравлічні випробування теплових мереж	327	519	(192)
Технічне забезпечення електропостачання	110	110	-
Плата за перетікання реактивної енергії	444	348	96
Відшкодування експлуатаційних витрат орендарями	301	157	144
Дохід від списання резерву сумнівних боргів	20 675	35 792	(15 117)
Доходи від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості	0	0	-

Фінансові доходи за 6 місяців 2015 року складають 2 292 тис. грн. (проти 236 тис. грн. за 6 місяців 2014 р.) та складаються з доходів у вигляді відсотків по банківським рахункам та депозитам.

Витрати

Загальна сума витрат підприємства за 6 місяців 2015 року склала 286 960 тис. грн. (проти 184 767 тис. грн. за 6 місяців 2014 року) та мали наступну структуру:

Стаття витрат	6 міс. 2015р.	6 міс. 2014р.	Відхилення 2015-2014 рр.
Собівартість реалізації	234 747	135 563	99 184
Адміністративні витрати	5 748	6 446	(698)
Витрати на збут	0	0	-
Інші витрати	44 308	104 896	(60 588)
Фінансові витрати	2 157	2 183	(26)
Витрати з податку на прибуток	0	0	-
Всього	286 960	249 088	37 872

Собівартість реалізації складається з:

Стаття витрат	6 міс. 2015р.	2 міс. 2014р.	Відхилення 2015-2014 рр.
Собівартість реалізованої теплової енергії	137 785	85 447	52 338
Собівартість реалізованої електричної енергії	96 179	49 525	46 654
Собівартість реалізованих товарів	0	0	-
Собівартість інших послуг	783	591	192
Всього	234 747	135 563	99 184

До складу виробничої собівартості включаються:

Елементи витрат	6 міс. 2015р.	6 міс. 2014р.	Відхилення 2015-2014 рр.
Матеріальні витрати	216 395	116 360	100 035
Витрати на оплату праці	11 718	11 955	(237)
Нарахування на соціальні заходи	4 239	4 383	(144)
Амортизація	6 204	6 704	(500)
Інші витрати	46 195	107 442	(61 247)
Всього	284 751	246 844	37 907

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

Стаття витрат	6 міс. 2015р.	6 міс. 2014р.	Відхилення 2015-2014 рр.
Заробітна плата	2 098	1 875	223
Нарахування на заробітну плату	749	669	80
Амортизація	120	73	47
Канцтовари, витрати матеріальні	29	36	(7)
ПММ	96	52	44
МТР для ремонту	0	0	-
МТР для виробництва	0	0	-
Плата за землю	11	9	2
Плата за воду	0	0	-
Послуги ВОХОР	1798	0	1798
Відрахування в ПФ (придбання авто)	0	18	(18)
Послуги зв'язку	76	50	26

Юридичні послуги, послуги по стягненню боргів	6	2664	(2 658)
Послуги аудиту	65	65	-
Придбання нормативної документації, передплата	7	7	-
Витрати на відрядження	16	7	9
Підвищення кваліфікації, семінари	3	7	(4)
Організаційно технічні послуги	0	0	-
Інформаційно- консультаційні, професійні послуги	12	21	(9)
Послуги арбітражного керуючого	0	38	(38)
Вода на господарські потреби	1	0	1
Утримання легкових автомобілів	20	10	10
Послуги з оцінки будівель, приміщень	0	0	-
Держмито, штрафи, судові витрати	311	41	270
Страхування власників трансп.засобів	15	1	14
Ремонт кабінетів, приміщень	0	3	(3)
Ремонт автомобілів	57	48	9
Ремонт оргтехніки	11	0	11
Плата за ліцензію	31	24	7
Суборенда, оренда авто	0	2	(2)
Рекламні послуги, видавничі	6	7	(1)
Оренда житла	0	22	(22)
Інші	13	11	2
Всього	5 748	6 446	(698)

Інші витрати підприємства складаються із:

Стаття витрат	6 міс. 2015р.	6 міс. 2014р.	Відхилення 2015-2014 рр.
Утримання об'єктів ЖКГ	858	611	247
Відрахування до резерву сумнівних боргів	25 300	97 326	(72 026)
списання безнадійної дебіторської заборгованості	4	0	4
Постачання теплової енергії (вода)	1 988	1 593	395
Вода, електроенергія для гідравлічних випробувань	287	428	(141)
Експлуатаційні витрати орендарів	204	115	(89)
Членські внески	24	17	7
Відрахування профспілки	755	493	262
Знецінення активів	108	510	(402)
Штрафи, пені, неустойки	14 352	3 356	10 996
Інше	428	447	(19)
Всього	44 308	104 896	(60 588)

Фінансові витрати за 6 місяців 2015 року складають 2 157 тис.грн., та нараховані на довгострокову частину кредиторської заборгованості за період з початку року до звітної дати. За Іпівріччя 2014 року фінансові витрати склали 2 183 тис. грн.

Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання

Складові податку на прибуток за 6 місяців 2015 та 2014 років були наступними:

	6 міс. 2015р.	6 міс. 2014р.
Поточний податок на прибуток	-	91

прибуток	(3 277)	(11 473)
в т.ч. включені до доходів (витрат)	(3 277)	(11 473)

Доходи Підприємства підлягають оподаткуванню лише на території України.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 30 червня 2015 р. та 30 червня 2014 р. пов'язані з наступними статтями:

	Звіт про фінансовий стан 6 міс.2015р.	Звіт про сукупні доходи 2 014р.	Звіт про сукупні доходи 6 міс. 2015р.	Звіт про зміни у капіталі 6 міс. 2015р.
Відстрочені податкові зобов'язання			-	-
1. Кредиторська та інша заборгованість			-	-
Всього ВПЗ	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи			(3 277)	-
1.Основні засоби	3 866	1917	1 949)	-
2.Нематеріальні активи	0	4	4	-
3.Запаси	359	339	20	-
4.Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17 999	15969	(2 030)	-
5.Інша дебіторська заборгованість	2 936	3 217	281	-
6.Забезпечення з виплат персоналу	304	371	67	-
7.Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	676	676	-	-
8. Кредиторська та інша заборгованість	60 142	60 512	370	-
Всього ВПА	86 282	83 005	-	-
Чисті ВПА	86 282	83 005	-	-
Всього доходи (витрати) за період відстроченого оподаткування			3 277	-

Фінансовий результат

В Звіті про сукупні доходи Підприємства за 1 півріччя 2015 року, складеного за формою, затвердженою Міністерством фінансів України визначено чистий збиток в розмірі 6071 тис. грн. Інформація про загальний сукупний прибуток (збиток) за 6 місяців 2015 та 2014 років.

	6 міс. 2015	6 міс. 2014
Чистий прибуток (збиток) за період	(6 071)	(37 973)
Інші сукупні збитки:		
Амортизація дооцінки	-	(119)
Інший сукупний прибуток (збиток) за звітний рік	-	(119)
Разом сукупний прибуток (збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків	(6 071)	(38 092)

Загальний фінансовий результат Підприємства станом на 30.06.2015 року становить непокритий збиток в сумі 318 004 тис. грн. (ряд. 1420 Звіту про фінансовий стан).

Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Стабільність української економіки значною мірою залежить від політики Уряду і його регулятивної діяльності у правовій та економічній сферах, що має безпосередній вплив на діяльність компаній, які експлуатують стратегічні об'єкти державного значення.

належить державі.

Одночасно українській економіці притаманні низький рівень ліквідності на ринку капіталу, відносно високі темпи інфляції, жорстке регулювання валютних операцій, що зумовлює неліквідність національної валюти за межами України.

Перелічені чинники суттєво впливають на можливість Підприємства продовжувати свою діяльність.

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

Податкові та регулятивні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання різних аспектів діяльності періодично змінюється. При цьому норми прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко або коректно сформульовані, що призводить до відмінностей в їх інтерпретації при розробці підзаконних актів та у практиці застосування центральними, обласними та місцевими органами влади та їх уповноваженими представниками при виконанні функцій нагляду та контролю за діяльністю господарюючих суб'єктів в Україні.

Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось вимог всіх чинних нормативно-правових актів, які діяли в поточному році, у відповідності до яких були належним чином нараховані, відображені у формах фінансової і податкової звітності та сплачені всі встановлені законодавством податки.

Розмір, ймовірність сплати та вплив на фінансовий стан і результати діяльності додаткових податкових зобов'язань та пов'язаних з ними штрафних санкцій визначені та оцінені Підприємством, а також вжиті заходи для запобігання матеріалізації цих негативних факторів.

Тарифне регулювання

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

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Підприємство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями.

Найсуттєвіший випадок стосується зобов'язань Підприємства за реєстром конкурсних вимог перед групою кредиторів у сумі 19 118 тис. грн., що складає 3% поточної кредиторської та іншої заборгованості на 30 червня 2015 року.

Для уникнення негативних наслідків впливу задоволення цих конкурсних вимог на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства його керівництвом були вжиті заходи щодо внесення Підприємства до Реєстру підприємств паливно-енергетичного комплексу, які беруть участь у процедурі погашення заборгованості відповідно до Закону України від 23 червня 2005 року № 2711-IV «Про заходи, спрямовані на забезпечення сталого функціонування підприємств паливно-енергетичного комплексу» (далі – Закон № 2711) за № 294 від 28 листопада 2005 року та за № 728/880 від 08 листопада 2006 року.

Внесення Підприємства до зазначеного Реєстру є підставою для повернення господарським судом без розгляду заяв про порушення провадження у справах про банкрутство, також підлягають призупиненню виконавчі провадження та заходи примусового виконання рішень щодо Підприємства із стягнення заборгованості, яка виникла до 1 січня 2013 року (які підлягають виконанню в порядку, встановленому Законом України «Про виконавче впровадження»), крім рішень, що стосуються відносин із фізичними особами у зв'язку із трудовими відносинами та відшкодуванням матеріальної (майнової) шкоди, стягненням аліментів, а також рішень про стягнення заборгованості із сплати внесків до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, яка виникла до 1 січня 2011 року, і заборгованості із сплати єдиного

Процедура погашення заборгованості підприємствами паливно-енергетичного комплексу діяла до 01.01.2016 року. Відповідно до змін до Закону України «Про заходи, спрямовані на забезпечення сталого функціонування підприємств паливно-енергетичного комплексу» № 2711, що набрали законної сили 06.06.2015 року, процедура погашення заборгованості підприємствами паливно-енергетичного комплексу діє до 01.09.2015 року.

Відповідно до змін, внесених Законом України «Про внесення змін до деяких законів України щодо стабілізації фінансового стану Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України"» № 423 від 14.05.2015 року, виконавчі провадження підлягають обов'язковому зупиненню на період дії процедури погашення заборгованості підприємствами паливно-енергетичного комплексу, крім стягнення заборгованості перед НАК «Нафтогаз України», що здійснювало постачання газу на підставі ліцензії.

Таким чином, виконавчі провадження стосовно заборгованості перед НАК "Нафтогаз України", що були зупинені на підставі п. 15 ст. 37 Закону України «Про виконавче провадження» на теперішній час підлягають поновленню.

Керівництво вважає, що дані обставини можуть суттєво та негативно вплинути на фінансовий стан та результати майбутніх періодів діяльності Підприємства, у зв'язку з тим, що станом на 30.06.2015 року 185 388 тис.грн. кредиторської заборгованості підлягає примусовому стягненню що складає 31% від поточних зобов'язань Підприємства.

Потенційні активи та зобов'язання

Станом на 30.06.2015 року знаходяться позови на розглядах на різних рівнях судових інстанцій.

За остаточною інформацією на дату складання фінансової звітності Товариства існують потенційні зобов'язання у вигляді штрафних санкцій та судових витрат, що визнані по рішенням судових інстанцій на загальну суму 18 185 288 грн., а саме:

Кредитори	ЕДРПОУ	Сума, грн.	Інстанція	№ справи
ФОП Тімчик Ю.Б.	2564201377	422 998,74	Господарський суд Одеської області	916/1278/15
ПАТ НАК "Нафтогаз України"	20077720	2 958 461,29	Одеський апеляційний господарський суд	916/1737/15
ПАТ НАК "Нафтогаз України"	20077720	14 803 828,38	Одеський апеляційний господарський суд	916/1736/15

Дані суми не відображені в обліку та фінансовій звітності у складі зобов'язань Товариства, але існує ризик погашення таких зобов'язань.

Умовні активи на звітну дату у підприємства відсутні.

Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

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

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

Ризик ліквідності

Мета підприємства полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування його операційної діяльності шляхом залучення позикових коштів (фінансової допомоги) та використання права відстрочки платежу постачальникам та іншим кредиторам. Підприємство

узгоджених строків платежів на користь кредиторів.

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

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

Кредитний ризик та ризик концентрації

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Вартість фінансових активів та зобов'язань Підприємства за вирахуванням оціночних кредитних коригувань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 30 червня 2015 та 2014 років. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, передбачених контрактом, та із використанням відсоткової ставки, що застосовується до аналогічних видів зобов'язань на дату складання фінансової звітності Підприємства.

Ризик управління капіталом

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

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

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

Станом на 30 червня 2015 року та 30 червня 2014 року показники платоспроможності склали:

	6 міс. 2015р.	6 міс. 2014р.
Показники у формі безпроцентної фінансової допомоги (Примітка 17)	16 000	16 000
Мінус грошові кошти та депозити (Примітка 12)	(76 349)	(25 584)
Чисті зобов'язання	(60 349)	(9 584)
Власний капітал	(274 087)	(225 391)
Капітал і чисті зобов'язання	(334 436)	(234 975)
Коефіцієнт платоспроможності	18,05%	4,08%

Станом на 30 червня 2015 року показник платоспроможності вище порівняно з попереднім періодом, але свідчить про недостатність коштів для покриття всіх зобов'язань Товариства.

Події після звітної дати

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

Голова Правління

Є.А. Астапов

Гол. бухгалтер

В.О. Неганова

"23"липня 2015 р

д/н

д/н