

Інші операційні витрати	26	(189 803)	(117 174)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(162 405)	(68 220)
		-	-
Фінансові доходи	22	131	2 756
Фінансові витрати	27	(4 237)	(4 300)
		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		(166 511)	(69 764)
Доходи/(витрати) з податку на прибуток	28	8 428	(9 874)
Чистий прибуток (збиток) за період		(158 084)	(59 890)
Амортизація переоцінених необоротних актив		-	-
Реструктуризація довгострокових зобов'язань		-	-
Коригування переоцінених необоротних актив		-	-
Інший сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків	29	-	-
Разом сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків		(158 084)	(59 890)
Ліквідатор		Лахненко Є.М.	
Головний бухгалтер		Волкова Л.П.	

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

Звіт про фінансовий стан
за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

АКТИВИ	Примітки	2016 р.	2015 р.
Необоротні активи			
Основні засоби	7, 9	97 662	106 581
Нематеріальні активи	8	2 856	3 031
Інвестиції		-	-
Відстрочені податкові активи	28	102 945	92 879
Інші необоротні фінансові активи		-	-
		203 463	202 491
Оборотні активи			
Запаси	10	6 817	3 010
Дебіторська заборгованість	11	324 473	128 583
Передплати видані	13	11 344	34 143
Інші поточні фінансові активи		-	-
Грошові кошти та короткострокові депозити	12	18 890	13 315
		361 524	179 051
ВСЬОГО АКТИВИ		564 987	381 542
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Випущений акціонерний капітал		43 525	43 525
Додатковий капітал		-	-
Резерв з переоцінки	14	-	-
(Накопичений збиток)/нерозподілений прибуток		(530 390)	(372 306)
Всього капітал		(486 865)	(328 781)
Довгострокові зобов'язання			
Кредити банків		-	-
Забезпечення з виплат персоналу (резерв відпусток)	15	2 627	1 836
Інші довгострокові зобов'язання	16	25 863	26 287
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-

		28 490	28 123
Поточні зобов'язання			
Кредиторська та інша заборгованість	17	899 097	664 916
Аванси отримані та інші зобов'язання	17	121 462	17 244
Кредити банків		-	-
Заборгованість з податку на прибуток		1 325	-
Зобов'язання з виплат персоналу		1 478	40
		1 023 362	682 200
Всього зобов'язання		1 051 852	710 323
ВСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		564 987	381 542

Ліквідатор Лахненко Є.М.
Головний бухгалтер Волкова Л.П.

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

Звіт про зміни у капіталі
за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

	Випущений акціонерний капітал	Додат- ковий капітал	Резерв з переоцінки	(Накопичений збиток)/нерозпо- ділений прибуток	Всього капітал	Всього капітал
На 01 січня 2015 р.	43 525	-	-	(312 416)	(268 891)	(268 891)
Прибуток за період				(59 890)	(59 890)	(59 890)
Інший сукупний прибуток/(збиток)		-	-	-	-	-
Разом сукупний прибуток		-	-	(59 890)	(59 890)	(59 890)
На 31 грудня 2015 р.	43 525	-	-	(372 306)	(328 781)	(328 781)
На 01 січня 2016 р.	43 525	-	-	(372 306)	(328 781)	(328 781)
Прибуток за період				(158 084)	(158 084)	(158 084)
Інший сукупний прибуток		-	-	-	-	-
Разом сукупний прибуток		-	-	(158 084)	(158 084)	(158 084)
Сплата дивідендів						
На 31 грудня 2016 р.	43 525	-	-	(530 390)	(486 865)	(486 865)

Ліквідатор Лахненко Є.М.
Головний бухгалтер Волкова Л.П.

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

Звіт про рух грошових коштів
за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Примітки 2016 р. 2015 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження всього:	404 188	471 670
В тому числі від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	333 337	369 646
Покупців і замовників авансів	61 737	81 879
Повернення авансів	5 512	11 785
Інші надходження	3 602	8 360
Витрачання на оплату		
Товарів, робіт, послуг	(313 704)	(250 930)
Авансів	(49 625)	(140 022)
Працівникам	(18 211)	(20 268)
Зобов'язань з податку на додану вартість	(994)	(6 785)
Відрахувань на соціальні заходи	(4 986)	(10 099)
Зобов'язань з податку на прибуток	(659)	(6 408)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	(5 205)	(6 234)
Інші платежі	(5 208)	(8 581)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	5 995	22 343
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:		
Надходження від вибуття основних засобів та нематеріальних активів		
Придбання основних засобів та нематеріальних активів	(420)	(24 114)
Придбання інвестицій		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності.	(420)	(24 114)
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	5 575	(1 771)
Грошові кошти та короткострокові депозити на початок періоду	12	13 315
Грошові кошти та короткострокові депозити на 31 грудня	18 890	13 315

Ліквідатор
Головний бухгалтер

Лахненко Є.М.
Волкова Л.П.

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

1. Загальна інформація про Підприємство

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

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

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

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

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

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

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

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

Законом України від 12.04.2012 р. № 4649-VI були внесені зміни до переліку об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації, але можуть бути 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 03.07.2000 року № 1368 із змінами і доповненнями, з метою реалізації плану розміщення акцій ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», затвердженого наказом ФДМУ від 17.08.2012р. № 3334, згідно з наказом ФДМУ № 3335 від 29.08.2012р. «Про пільговий продаж акцій ПАТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ», було проведено пільговий продаж акцій працівникам.

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

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

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

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

енергетики та вугільної промисловості пакетів акцій публічних акціонерних товариств» втратив чинність.

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

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

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

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

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

Відповідно до наказу Фонду державного майна України від 08.06.2015 року № 829 із змінами відповідно до наказу від 14.09.2015 № 1345, було затверджено план-графік виставлення об'єктів груп В, Г на продаж в 2015 році, відповідно до якого 5% статутного капіталу ПАТ «Одеська ТЕЦ» буде виставлено на продаж на фондових біржах в листопаді 2015 року, а 94,99 % статутного капіталу ПАТ «Одеська ТЕЦ» буде виставлено на продаж за конкурсом з відкритістю пропонування ціни за принципом аукціону в грудні 2015 року. Після чого строки продажу акцій Товариства змінювались, але в 2015 році їх продаж не відбувся.

Відповідно до Постанови КМУ від 12.05.2015 року № 271 про затвердження переліку об'єктів, що підлягають приватизації, до якого увійшла ПАТ «Одеська ТЕЦ», було внесено зміни постановою КМУ № 1069 від 02.12.2015 року про продовження терміну приватизації визначених об'єктів на 2016 рік. На протязі 2016 року приватизація ПАТ "Одеська ТЕЦ" не відбулася.

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

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

Відповідно до ухвали Господарського суду Одеської області від 15.06.2001 року було порушено справу про банкрутство ПАТ «Одеська ТЕЦ», введено мораторій на задоволення вимог кредиторів. Справа розглядається відповідно до Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» в редакції від 01.01.2000 року як зазначено в п.1 Прикінцевих положень цього Закону. Ухвалою Господарського суду Одеської області від 12.09.2001 року було введено процедуру розпорядження майном.

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

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

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

2. Пояснення щодо сезонності проміжної діяльності

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

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

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

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

3. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових активів та зобов'язань, які відображені за амортизованою (дисконтованою) вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, із округленням всіх сум до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 21 "Вплив змін валютних курсів" та його тлумачення, валютою виміру Компанії, яка відображає економічну суть відповідних подій та обставин Компанії, є гривня.

Представлення про відповідність

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

- 1) списання активів, які не відповідають критеріям його визнання;
- 2) перекласифікації доходів та витрат;
- 3) представлення інформації щодо виправлення помилок минулих періодів.

Відповідно до МСФЗ 1, Компанія прийняла рішення оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (умовно-первісна вартість). Відповідні донорахування були проведені у фінансовій звітності за МСФЗ.

4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення

Використання оцінок та судження

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку Компанії (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувала Компанія. Як тільки стає відома нова інформація,

яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) і змінюються припущення.

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

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

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

Оцінки та припущення

Нижче наведений опис основних припущень, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату складання звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного звітного періоду.

Облік основних засобів

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

Зобов'язання з виплат працівникам

Оцінка зобов'язань з виплат персоналу у проміжній фінансовій звітності здійснена 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 видалення з операцій; зупинення або відмова від інвестиційних проєктів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники.

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

5. Основні принципи облікової політики

Визнання виручки

Виручка визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід Підприємством оцінюється як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою

вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, вирахувань, а також податків або мит із продажу. Підприємство аналізує укладені договори, що передбачають отримання виручки, відповідно до певних критеріїв з метою визначення того, чи виступає воно як принципал або як агент. Підприємство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами. Для визнання виручки також враховується виконання таких критеріїв:

Дохід від надання послуг

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

Дохід від реалізації активів

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

Процентний дохід

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

Податки

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та аванси визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ (крім сум заборгованості у вигляді отриманих та виданих передплат).

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу за вирахуванням витрат, що можуть відноситися у його зменшення, згідно даних, відображених у податкових деклараціях. В 2016 році ставка податку на прибуток підприємств складає 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає відшкодуванню податковими органами.

Згідно з Податковим кодексом України, прийнятим у грудні 2010 року та чинним з початку 2011 року, а в частині застосування нових правил оподаткування операцій податком на прибуток підприємств - з квітня 2011 року, відбувається зближення методів ведення бухгалтерського та податкового обліку. З 2016 року змінено порядок обчислення витрат та доходів для оподаткування податком на прибуток, що значно зблизило податковий облік з бухгалтерським.

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під

час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

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

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

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

На кожен 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.

Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством 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 або оголошених на дату складання звітності ставок оподаткування і положень податкового законодавства.

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

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

Виплати персоналу

Державна пенсійна програма

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

Інші витрати

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

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансові активи. Первісне визнання та оцінка

Згідно з МСБО 39 фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за

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

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

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

Фінансові активи Підприємства включають грошові кошти та депозити, дебіторську та іншу заборгованість (у т.ч. передоплати видані). На 31 грудня 2016 та 2015 років жоден з фінансових активів не було віднесено до категорії фінансових активів, оцінюваних за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, інвестицій, утримуваних до погашення, або похідних інструментів, призначених для хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

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

Дебіторська заборгованість

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

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

Знецінення фінансових активів

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

Фінансові зобов'язання. Первісне визнання та оцінка

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

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

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