

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ОДЕСЬКА ТЕЦ"**

**фінансова звітність**  
за 2016 рік,  
що закінчився 31 грудня 2016 р.

## ЗМІСТ:

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	7
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
1. Інформація про Підприємство	8
2. Пояснення щодо сезонності проміжної діяльності	11
3. Основа підготовки звітності	12
4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення	13
5. Основні принципи облікової політики	15
6. Прийняття нових та переглянутих стандартів	25
7. Основні засоби	27
8. Нематеріальні активи	28
9. Незавершене будівництво	30
10. Запаси	31
11. Дебіторська заборгованість	31
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
13. Витрати майбутніх періодів	33
14. Власний капітал	33
15. Зобов'язання та забезпечення	33
16. Довгострокові зобов'язання	34
17. Поточні зобов'язання	35
18. Операції з пов'язаними особами	35
19. Доходи	37
20. Доходи від реалізації	37
21. Інші доходи	38
22. Фінансові доходи	38
23. Витрати	38
24. Собівартість реалізації	38
25. Адміністративні витрати	39
26. Інші витрати	40
27. Фінансові витрати	40
28. Податок на прибуток та відстрочені податкові активи та зобов'язання	40
29. Фінансовий результат	41
30. Потенційні зобов'язання та операційні ризики	42
31. Події після звітної дати	47

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ**

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

1. Керівництво ПАТ «Одеська ТЕЦ» (далі – Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове положення Підприємства станом на 31 грудня 2016 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі, за період, що закінчився цією датою, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності (далі – МСФЗ)

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

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФО або розкриття всіх істотних відхилень від МСФО в примітках до фінансової звітності Підприємства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФО, виходячи із допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

4. Дана Фінансова звітність станом на 31 грудня 2016 року, підготовлена згідно МСФЗ, затверджена керівництвом Підприємства 30.01.2017 року.

Від імені керівництва ПАТ «Одеська ТЕЦ»

Ліквідатор

Головний бухгалтер



Є.М.Лахненко

Л.П.Волкова

**ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ**

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

	Примітки	2 016р.	2 015р.
Доходи від реалізації	20	454 752	386 045
Собівартість реалізації	24	(438 582)	(383 838)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>16 170</b>	<b>2 207</b>
Інші доходи	21	24 130	59 029
Витрати на збут	26	-	-
Адміністративні витрати	25	(12 902)	(12 282)
Інші операційні витрати	27	(189 803)	(117 174)
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>(162 405)</b>	<b>(68 220)</b>
Фінансові доходи	22	131	2 756
Фінансові витрати		(4 237)	(4 300)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>(166 511)</b>	<b>(69 764)</b>
Доходи/(витрати) з податку на прибуток	28	8 428	(9 874)
<b>Чистий прибуток (збиток) за період</b>		<b>(158 084)</b>	<b>(59 890)</b>
Амортизація переоцінених необоротних активів		-	-
Реструктуризація довгострокових зобов'язань		-	-
Коригування переоцінених необоротних активів		-	-
<b>Інший сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків</b>	29	-	-
<b>Разом сукупний прибуток (збиток) за період, за вирахуванням податків</b>		<b>(158 084)</b>	<b>(59 890)</b>

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 2016 р.  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)**АКТИВИ****Необоротні активи**

Основні засоби

Нематеріальні активи

Інвестиції

Відстрочені податкові активи

Інші необоротні фінансові активи

**Оборотні активи**

Запаси

Дебіторська заборгованість

Передплати видані

Інші поточні фінансові активи

Грошові кошти та короткострокові депозити

**ВСЬОГО АКТИВИ****КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ****Капітал**

Випущений акціонерний капітал

Додатковий капітал

Резерв з переоцінки

(Накопичений збиток)/нерозподілений прибуток

**Всього капітал****Довгострокові зобов'язання**

Кредити банків

Забезпечення з виплат персоналу

(резерв відпусток)

Інші довгострокові зобов'язання

Відстрочені податкові зобов'язання

**Поточні зобов'язання**

Кредиторська та інша заборгованість

Аванси отримані та інші зобов'язання

Кредити банків

Заборгованість з податку на прибуток

Зобов'язання з виплат персоналу

**Всього зобов'язання****ВСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Ліквідатор

Головний бухгалтер

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

Примітки

2 016р.

2 015р.

7,9 97 662 106 581

8 2 856 3 031

- -

28 102 945 92 879

- -

**203 463 202 491**

10 6 817 3 010

11 324 473 128 583

13 11 344 34 143

- -

12 18 890 13 315

**361 524 179 051****564 987 381 542**

43 525 43 525

- -

14 - -

**(530 390) (372 306)****(486 865) (328 781)**

- -

15 2 627 1 836

16 25 863 26 287

- -

**28 490 28 123**

17 899 097 664 916

17 121 462 17 244

- -

1 325 -

1 478 40

**1 023 362 682 200****1 051 852 710 323****564 987 381 542**

Лахненко Є.М.

Волкова Л.П.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ**

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

	<i>Випущений акціонерний капітал</i>	<i>Додат- ковий капітал</i>	<i>Резерв з переоцінки</i>	<i>(Накопичений збиток)/пероз- поділений прибуток</i>	<i>Всього</i>	<i>Всього капітал</i>
<b>На 01 січня 2015 р.</b>	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)
<b>На 31 грудня 2015 р.</b>	43 525	-	-	(372 306)	<b>(328 781)</b>	(328 781)
<b>На 01 січня 2016 р.</b>	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						
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>	43 525	-	-	(530 390)	<b>(486 865)</b>	(486 865)

Ліквідатор

Лахненко Є.М.

Головний бухгалтер

Волкова Л.П.



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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЬКА ТЕЦ"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

	Примітки	2 016р.	2 015р.
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності:</b>			
<b>Надходження всього:</b>		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
<b>Витрачання на оплату:</b>			
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)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		5 995	22 343
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:</b>			
Надходження від вибуття основних засобів та нематеріальних активів			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(420)	(24 114)
Придбання інвестицій			
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності.</b>		(420)	(24 114)
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності:</b>			
Виплата дивідендів			
Отримання кредитів та позик			
Повернення кредитів та позик			
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		-	-
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>		5 575	(1 771)
Грошові кошти та короткострокові депозити на початок періоду		13 315	15 086
<b>Грошові кошти та короткострокові депозити на 31 грудня</b>		18 890	13 315

Ліквідатор

Лахненко Є.М.

Головний бухгалтер

Волкова Л.П.



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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

## **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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

*(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)*

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).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

змінювались, але в 2015 році їх продаж не відбувся.

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

Діючий Статут ПАТ «Одеська ТЕЦ», було затверджено на загальних зборах Акціонерів, що відбули 30 квітня 2014 року, протокол Загальних зборів Акціонерів від 30.04.2014 №1. Державну реєстрацію діючого Статуту здійснено 16 травня 2014 року, номер запису 1551 105 003 400 2046. Основними видами діяльності Підприємства є виробництво та постачання теплової та електричної енергії, надання в оренду нерухомого майна, проведення робіт з експлуатації та ремонту, виконання функцій замовника та підрядника по будівництву, реконструкції, технічному переобладнанню об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що належать Підприємству.

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.  
(в тисячах гривень, якщо не показано інакше)

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. Основи 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 інакше. 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

*(в тисячах гривень, якщо не вказано інакше)*

зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Компанії відповідно до МСФЗ.

Основні коригування стосуються:

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

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

#### **4. Основні бухгалтерські судження, оцінки та припущення**

##### **Використання оцінок та судження**

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

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

##### *Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства*

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.  
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

**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 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 сумітаних 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: