



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»
за 2016 рік**

1. Адреса:

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Основні відомості про емітента:

Товариство є Публічним акціонерним товариством, зареєстрованим відповідно до законодавства України (дата проведення державної реєстрації 22 січня 1999 року, Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 № 722739).

Юридична адреса та місцезнаходження: Україна, м. Херсон, вул. Пестеля 5,

Код ЄДРПОУ 05396638

Телефон: (0552) 26-45-14, факс: (0552) 49-80-60.

Товариство засновано відповідно до вимог Указу Президента України «Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України» № 282/95 від 04 квітня 1995 року і наказу Міністерства енергетики та електрифікації України № 148 від 11 серпня 1995 року шляхом перетворення Державного енергопостачального підприємства «Херсонобленерго» у Державну акціонерну енергопостачальну компанію «Херсонобленерго», яка з 29 грудня 1998 року за рішенням загальних зборів акціонерів реорганізована у відкрите акціонерне товариство «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго».

Загальними зборами акціонерів 17 березня 2011 року (протокол № 15) прийнято рішення щодо приведення діяльності товариства у відповідність до вимог закону України «Про акціонерні товариства», у зв'язку з чим змінено найменування Відкритого акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» на Публічне акціонерне товариство «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» та затверджено Статут Публічного акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» у новій редакції, який був зареєстрований за № 14991050038001052 Виконавчим комітетом Херсонської міської ради Херсонської області 4 квітня 2011р. ПАТ «ЕК «Херсонобленерго» діє на підставі Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів, згідно з протоколом від 30.03.2016 №23. Нова редакція Статуту Товариства була надана державному реєстратору для проведення реєстраційної дії 11.05.2016р.

Відповідно до діючого законодавства зареєстрований Статут Товариству не повертається, а його сканована копія розміщується на офіційному сайті Міністерства юстиції України (<https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>). Унікальний код для ПАТ «ЕК «Херсонобленерго» - 231369387256.

Основною діяльністю Товариства є передача електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами та постачання електричної енергії за регульованим тарифом.

Середня кількість працівників Товариства за 2016 рік становила 2573 чоловік.

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства був Голова правління Сафронов Ігор Миколайович, призначений Протоколом Загальних зборів акціонерів №13 від 16.04.2009 та переобраний на зазначену посаду відповідно до Протоколу Наглядової ради № 01 від 16.04.2015 року.

В. Опис аудиторської п

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

4. Опис перевіреної фінансової інформації

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності:

- Статут та установчі документи.
- Баланс станом на 31.12.2016р.
- Звіт про фінансові результати за 2016р.
- Звіт про рух грошових коштів за 2016р.
- Звіт про власний капітал за 2016р.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016р.
- Регістри бухгалтерського обліку.
- Первинні бухгалтерські документи.

5. Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в Примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

6. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

7. Аудиторська думка

7.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Обмеження обсягу роботи аудитора. Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні. В ході аудиту ми отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року, не в повному обсязі, а вибірково.

7.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2016 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках концептуальної основи.

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2016 рік. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи, описаної в Примітках, та відповідно до чинних стандартів, тлумачень та облікових політик, що прийняті на дату підготовки фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності станом на 31.12.2016 року і, за винятком обмежень, які зазначені вище, відображають, у всіх суттєвих аспектах, достовірно і повністю фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго».

В ході перевірки аудитор не отримали свідомості щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

8.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 290 416 тис.грн. Зареєстрований капітал становить 44 724 тис.грн. Розрахункова вартість чистих активів в 6,5 рази вища за суму статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

8.2 Думка аудиторів щодо наявності суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першої статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність").

8.3 Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Формування складу органів корпоративного управління Публічного акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Протягом 2016 року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління та контролю:

- Загальні збори акціонерів,
- Наглядова рада,
- Правління,
- Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства», а саме до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Станом на 31.12.2016 року Комітет з питань аудиту та Служба внутрішнього аудиту в Товаристві не утворені. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Головою Правління та Ревізійною комісією.

Розглянувши стан внутрішнього контролю Публічне акціонерне товариство «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго», ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.
- Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.
- Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючи на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

8.4 Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ «ЕК «Херсонобленерго» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

9. Розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного фонду (капіталу).

Розмір статутного фонду згідно зі Статутом Товариства складає 44 723 760 (сорок чотири мільйона сімсот двадцять три тисячі сімсот шістдесят) гривень. Статутний фонд розділений на 178 895 040 (сто сімдесят вісім мільйонів вісімсот дев'яносто п'ять тисяч сорок) штук простих іменних акцій. Номінальна вартість однієї акції становить 25 (двадцять п'ять) копійок кожна.

Станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал оплачений повністю, заборгованості акціонерів за придбаними акціями не існує.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2016 становить 968 826 тис.грн.

Додатковий капітал станом на 31.12.2016 становить 16 568 тис.грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2016 становить 6 146 тис.грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2016 становить 745 848 тис.грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Також ми отримали достатню впевненість в тому, що твердження управлінського персоналу Товариства про те, що статутний капітал станом на 31.12.2016 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, є достовірним.

10. Розкриття інформації за видами активів.

10.1. Нематеріальні активи та їх амортизація

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», а саме за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопленої амортизації та збитків від знецінення (МСБО 36 «Зменшення корисності активів»).

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016р. складала 5313 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.2016р. накопичена амортизація нематеріальних активів становила 2187 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016р. складала 3126 тис. грн.

10.2. Основні засоби та їх амортизація.

Облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються на балансі за собівартістю, що дорівнює сумі всіх витрат на придбання з урахуванням знижок.

Первісна вартість основних засобів Товариства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.2016р., становила 6 594 867 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Компанією не змінювався.

Станом на 31.12.2016р. знос основних засобів становив 5 588 301 тис. грн., залишкова вартість – 1 006 566 тис. грн.

У 2016 році переоцінка основних засобів не проводилась.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2016р. становлять 56 313 тис. грн.

10.3. Облік фінансових активів

Первісна вартість та подальша оцінка фінансових активів визначена на підставі МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансові інвестиції Товариства первісно оцінювались та відображались у бухгалтерському обліку за собівартістю. Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображались за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі, інші фінансові інвестиції – за справедливою вартістю.

Вартість довгострокових фінансових інвестицій визначена Товариством станом на 31.12.2016р. в сумі 20 190 тис. грн. та відображені в рядку Балансу «інші фінансові інвестиції».

Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості та розкриті основні позиції.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р. становила 106 730 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалась до підсумку балансу за первісною вартістю і станом на 31.12.2016р. становила 196 533 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2016р. становила:

- за виданими авансами 13 441 тис.грн.
- з бюджетом 19 198 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р. становить 44 478 тис. грн.

Вартість інших оборотних активів станом на 31.12.2016р. становила 27 852 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на на 31.12.2016р. становили 273 тис. грн.

Відстрочені податкові активи відображені відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток» та станом на 31.12.2016р. становлять 9069 тис.грн.

10.4. Облік запасів та товарно-матеріальних цінностей.

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами МСБО 2 «Запаси».

Запаси оцінювалися за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При вибутті у виробництво, на продаж та при іншому вибутті запаси оцінюються за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась. Станом на 31.12.2016р. вартість запасів становила 35 694 тис.грн., в тому числі:

- виробничі запаси – 33 281 тис. грн.;
- товари - 86 тис.грн;
- незавершене виробництво – 2 327 тис.грн.

10.5. Облік коштів і розрахунків

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті України", затвердженого постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції "Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні", затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становлять 32 156 тис. грн., в тому числі на розрахункових рахунках 32150 грн., в касі - 6 тис.грн.

10.6. Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства загальною сумою 1 571 619 тис. грн. станом на 31.12.2016 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2016 року.

11. Розкриття інформації за зобов'язаннями

11.1. Довгострокові зобов'язання

Визнання, облік та оцінка довгострокових зобов'язань здійснювались відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття та подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Сума довгострокових зобов'язань за кредитами банків станом на 31.12.2016р. становила 475 840 тис.грн.

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2016р. становлять 71 009 тис.грн.

11.2. Поточні зобов'язання

Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань здійснювались відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття та подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Поточна заборгованість з короткострокових кредитів банків станом на 31.12.2016р. складала 296 855 тис. грн.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2016р. становила 22 910 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016р. становила 51 145 тис. грн.

Поточна заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2016р. становила

- з одержаних авансів 246 066 тис.грн.
- з бюджетом 11 266 тис.грн.
- зі страхування 3 092 тис.грн.
- з оплати праці 11 539 тис.грн.
- з учасниками 31 268 тис.грн...

Поточні забезпечення станом на 31.12.2016р. становили 18 893 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016р. становили 41 320 тис. грн.

11.4. Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями.

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення Товариства загальною сумою 1 281 203 тис. грн., станом на 31.12.2016 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2016 року.

12. Облік витрат виробництва та обігу.

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат Товариства за 2016 рік проводився у відповідності з Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансових звітів", МСБО 2 "Запаси", МСБО (IAS) 16 "Основні засоби".

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали за рік 639 762 тис. грн., в тому числі за елементами витрат:

- матеріальні затрати – 85 268 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 241 308 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 51 654 тис. грн.;
- амортизація – 105 694 тис. грн.;

- інші операційні витрати – 155 838 тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції становить – 2 566 645 тис. грн.
Фінансові витрати становлять 70 655 тис. грн.

13. Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку

Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві ведеться відповідно до МСБО 18 "Дохід", згідно з яким дохід визнається тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

За звітний період Товариством отриманий чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг у розмірі 2 676 361 тис. грн. Інші операційні доходи становлять 49 798 тис. грн., дохід від участі в капіталі становить 6 тис. грн., інші фінансові доходи становлять 75 тис. грн., інші доходи – 29 561 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року збиток згідно даних бухгалтерського обліку становить 77 685 тис. грн.

14. Стан бухгалтерського обліку та звітності, опис важливих аспектів облікової політики.

Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у Товариства загалом відповідають вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Організація бухгалтерського обліку, аналізу і контролю у Товариства здійснювалась згідно Наказу про облікову політику від 31.12.2015р. № 761, затвердженому керівником підприємства.

Фінансова звітність Товариства формується з дотриманням принципів облікової політики, що застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом 2016 року.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Світ»

Зареєстроване 10 серпня 1995 року Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією


Місцезнаходження: вул. Кутузова, буд. 13, м. Київ, 01133. Телефон-067-3556677

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2158 від 22.06.2001 року.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір №56131 від 27.12.2016р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	03.01. 2017 р. – 08. 03.2017р.

Перевірка здійснювалась аудитором Озераном Миколою Вікторовичем (сертифікат АПУ серія "А" № 005690 від 29 квітня 2004 року, продовжений рішенням АПУ №200/2 від 26 березня 2009 року до 29 квітня 2014 року та рішенням АПУ №291/2 від 27 березня 2014 року до 29 квітня 2019 року)), із залученням кваліфікованих спеціалістів з окремих питань.

Аудитор  Озеран М.В.
Сертифікат аудитора № 005690, Серія А



Директор ТОВ «Аудиторська компанія «Світ» Озеран М.В.
Сертифікат аудитора № 005690, Серія А

Київ, Україна 08 березня 2017 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ПАТ "ЕК "ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія м.Херсон	за ЄДРПОУ	2017 01 01
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОАТУУ	05396638
Вид економічної діяльності	за КОПФГ	6510136900
	за КВЕД	230
		35.13

Середня кількість працівників¹ 2573
Адреса, телефон 73000 м.Херсон, вул Пестеля, 5
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016р.

Форма N Код за 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2653	3126
первісна вартість	1001	4171	5313
накопичена амортизація	1002	(1518)	(2187)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37553	56313
Основні засоби	1010	979661	1006566
первісна вартість	1011	6490816	6594867
знос	1012	(5511155)	(5588301)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	20892	20190
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	94822	106730
Відстрочені податкові активи	1045	10463	9069
Усього за розділом I	1095	1146044	1201994
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	42757	35694
Виробничі запаси	1101	40719	33281
Незавершене виробництво	1102	1569	2327
Товари	1104	469	86
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	119676	196533
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4726	13441
з бюджетом	1135	19279	19198
у тому числі з податку на прибуток	1136	19278	19198
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16170	44478
Гроші та їх еквіваленти	1165	28982	32156
Готівка	1166	8	6
Рахунки в банках	1167	28974	32150
Витрати майбутніх періодів	1170	141	273
Інші оборотні активи	1190	35478	27852
Усього за розділом II	1195	267209	369625
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1413253	1571619

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	44724	44724
Капітал у дооцінках	1405	1005173	968826
Додатковий капітал	1410	16568	16568
Резервний капітал	1415	6146	6146
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(704510)	(745848)
Усього за розділом I	1495	368101	290416
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	420012	475840
Інші довгострокові зобов'язання	1515	95571	71009
Усього за розділом II	1595	515583	546849
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	247839	296855
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	22413	22910
товари, роботи, послуги	1615	5229	51145
розрахунками з бюджетом	1620	3846	11266
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3099	3092
розрахунками з оплати праці	1630	6712	11539
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	161637	246066
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	31270	31268
Поточні забезпечення	1660	12652	18893
Інші поточні зобов'язання	1690	34872	41320
Усього за розділом III	1695	529569	734354
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1413253	1571619

Керівник

СНІД

Дучев Ю.Д.

Головний бухгалтер

Зубенко О.П.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом



Підприємство

ПАТ "ЕК "ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
05396638		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 20 16 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2676361	2034681
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2566645)	(1896684)
Валовий:			
прибуток	2090	109716	137997
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	49798	75419
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(61509)	(44677)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(120891)	(262933)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(22886)	(94194)
Дохід від участі в капіталі	2200	6	3
Інші фінансові доходи	2220	75	328
Інші доходи	2240	29561	3718
Фінансові витрати	2250	(70655)	(59097)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(12391)	(1668)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(76290)	(150910)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1395)	4245
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(77685)	(146665)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(77685)	(146665)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	85268	65182
Витрати на оплату праці	2505	241308	165412
Відрахування на соціальні заходи	2510	51654	59303
Амортизація	2515	105694	97810
Інші операційні витрати	2520	155838	291875
Разом	2550	639762	679582

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	178895040	178895040
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	178895040	178895040
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.43425)	(0.81984)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.43425)	(0.81984)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Дучев Ю.Д.

Зубенко О.П.



Підприємство

ПАТ "ЕК" Херсонобленерго

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
05396638		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2055275	1664695
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	135593	41215
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1002539	765577
Надходження від повернення авансів	3020	6128	1183
Інші надходження	3095	36685	31771
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2494846)	(1862211)
Праці	3105	(187924)	(135278)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(52204)	(66597)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(103260)	(99201)
Витрачання на оплату авансів	3135	(191669)	(134151)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1890)	(1364)
Інші витрачання	3190	(60970)	(50271)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	143457	155368
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	15000	10
необоротних активів	3205	113	358
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	75	328
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів			
	3225	-	-
Інші надходження	3250	3	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(109)	(-)
необоротних активів	3260	(104407)	(77989)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-89325	-77293
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	235589	96271
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(218476)	(113262)
Сплату дивідендів	3355	(2)	(7)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(68001)	(50645)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-50890	-67643
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(3242)	10432
Залишок коштів на початок року	3405	28982	18854
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-68	-304
Залишок коштів на кінець року	3415	32156	18282

Керівник

Дучев Ю.Д.

Головний бухгалтер

Зубенко О.П.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01

за ЄДРПОУ 05396638

Підприємство

ПАТ "ЕК "Херсонбленерго"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ 20 16 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	44724	1005173	16568	6146	(689517)	-	-	383094
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(92)	-	-	(92)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(14901)	-	-	(14901)
Скоригований залишок на початок року	4095	44724	1005173	16568	6146	(704510)	-	-	368101
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(77685)	-	-	(77685)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(36347)	-	-	36347	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(36347)	-	-	(41338)	-	-	(77685)
Залишок на кінець року	4300	44724	968826	16568	6146	(745848)	-	-	290416

Керівник

Головний бухгалтер

Дучев Ю.Д.

Зубенко О.П.



ПАТ „ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ” ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 р.

(в тисячах українських гривень)

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Компанія "Херсонобленерго" ("Херсонобленерго" або "Компанія") є українським акціонерним товариством. Спочатку, Компанія була створена як державне підприємство і стала відкритим акціонерним товариством відповідно до законодавства України згідно з Указом Президента України № 282 "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України" від 4 квітня 1995 року і з Наказом № 140 Міністерства енергетики і електрифікації України від 1 серпня 1995 року. В рамках програми приватизації в Україні Компанія була приватизована 12 лютого 1997 згідно з Наказом № 7 - ДП Фонду державного майна України як Державна акціонерна Енергопостачальна компанія. 29 грудня 1998 у зв'язку зі зміною назви Компанія була перереєстрована як Відкрите акціонерне товариство «Херсонобленерго» згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів. У травні 2001 року Фонд державного майна України провів тендер із продажу контрольного пакета акцій Компанії. В результаті тендеру основним акціонером Компанії став приватний інвестор.

17 березня 2011 р. Компанія була перереєстрована як Публічне Акціонерне Товариство «Енергопостачальна компанія» Херсонобленерго » згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів.

Основною діяльністю Компанії є передача та постачання електроенергії фізичним та юридичним особам в Херсонській області, Україна.

Компанія отримала ліцензії Національної комісії регулювання електроенергетики України («НКРЕ») на постачання електричної енергії за регульованим тарифом та передачу електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами. Ці ліцензії видані на необмежений термін.

Середня кількість працівників підприємства на кінець звітної періоду склала 2573 осіб.

Юридична адреса Компанії: Україна, м. Херсон, вул. Пестеля, 5.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV, з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Дана фінансова звітність підготовлена центральною бухгалтерією ПАТ ЕК „Херсонобленерго” відповідно до норм чинного законодавства із застосуванням вимог МСФЗ.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються в звіті про фінансові результати за період.

Припущення про безперервність діяльності Компанії

На дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному з економічною кризою в Україні, ускладненому військовим конфліктом на сході України. Стабілізація ситуації в Україні значною мірою залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової системи країни. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і сплачувати свої борги у міру настання строків їхнього погашення.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

У Компанії є ряд оцінок і припущень щодо майбутньої діяльності. Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнитися від даних оцінок і припущень. Нижче наведено ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.** Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби, нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- **Судові розгляди.** Відповідно до МСФЗ, Компанія визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), що виникло в результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого непередбаченого зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям в судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків в тій юрисдикції, в якій відбувається судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалась до всіх періодів, поданих у даній фінансовій звітності.

Основні засоби

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Основні засоби Компанії розподіляються за такими класами:

- земля
- будівлі та споруди
- передавальні пристрої
- силові машини та устаткування
- обладнання та обчислювальна техніка
- транспорт
- інші

До складу основних засобів відносяться матеріальні об'єкти, термін служби яких більше одного періоду (року) та їх вартість більше 6000,00 грн.

Матеріальні активи терміном служби більше одного року та вартістю, що не перевищує 6000,00 гривень включаються до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, та обліковуються на субрахунках 112, 117 "Малоцінні необоротні матеріальні активи".

Придбані (створені) малоцінні необоротні матеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Після визнання активами основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності. Переоцінка основних засобів проводиться в разі, якщо їх балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості.

Збільшення вартості основних засобів під час переоцінки включається до звіту про зміни у власному капіталі як резерв на переоцінку, за винятком випадків, коли це збільшення покриває раніше визнане у звіті про прибутки та збитки зменшення вартості конкретного об'єкта. Зменшення вартості основних засобів під час переоцінки включається до звіту про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли зменшення є в межах попереднього збільшення вартості цього ж основного засобу, відображеного у звіті про зміни у власному капіталі. Суми, відображені як резерв на переоцінку у складі додаткового капіталу, списуються до нерозподіленого прибутку в момент вибуття активу.

Об'єкти незавершеного будівництва обліковуються за фактичними витратами за вирахуванням збитків від зменшення корисності, що оцінюється під час щорічної інвентаризації.

На землю та об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується. На всі інші об'єкти основних засобів амортизація нараховується на прямолінійній основі на протязі строку їх корисного використання. Для розрахунку зносу використовуються наступні орієнтовні терміни використання:

Будівлі та споруди	15 - 50 років
Передавальні пристрої	10 – 45 років
Силові машини та устаткування	5 - 20 років
Офісне обладнання	2 - 10 років
Транспортні засоби	5 - 20 років
Інші	2 - 20 років

Строк корисної експлуатації основного засобу переглядається і, у випадку необхідності, коригується. Якщо об'єкт основних засобів включає декілька складових із різними строками корисного використання, то такі складові можуть обліковуватися як окремі об'єкти основних засобів. Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизують окремо.

Витрати, понесені на збільшення, заміну частини або обслуговування основних засобів визнаються відповідно до загального принципу визнання активів, тобто подальші витрати капіталізуються лише в тому випадку, коли вони призводять до збільшення майбутньої економічної вигоди від використання такого об'єкта основних засобів :

- витрати, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються в обліку як визнання нового об'єкта основних засобів,
- витрати на поточний ремонт і обслуговування основних засобів списуються на витрати того звітного періоду, в якому вони понесені.

Прибутки і збитки, що виникають від припинення визнання основних засобів, визначаються як різниця між чистим надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. Вони відображаються у звіті про фінансові результати.

Нематеріальні активи

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи Компанії, в основному, включають програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення можуть відноситись на витрати, або капіталізуються. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років.

Зменшення корисності активів

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

На предмет зменшення корисності перевіряється кожна одиниця активів. Якщо суму очікуваного відшкодування окремого активу визначити неможливо, тоді на зменшення корисності перевіряється найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів внаслідок безперервного використання.

Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Сума, що амортизується – історична вартість активу або інша сума, за якою обліковується актив у фінансовій звітності, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж, визначається на основі цін активного ринку або на основі угод про продаж активу незалежним сторонам. До витрат на продаж включаються всі додаткові витрати, які прямо пов'язані з продажем активу. Якщо справедливу вартість активу достовірно оцінити неможливо, сумою очікуваного відшкодування активу вважають вартість його використання.

Індикатором зменшення корисності вважається будь-який факт того, що дисконтована сума надходження грошових коштів від активу виявиться меншою за його балансову (залишкову) вартість. Індикаторами зменшення корисності можуть бути як зовнішні, так і внутрішні фактори, серед яких є:

- суттєве зменшення ринкової вартості активу, порівняно з тим, яке було очікуваним,
- негативні зміни у законодавстві,
- зміни в ринкових відсоткових ставках,
- зміни у ризиках, пов'язаних з діяльністю Компанії,
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу,
- грошові потоки для активу або подальші кошти, необхідні для його утримання, істотно перевищують ті, що були попередньо заплановані,
- грошові потоки або прибуток від активу є істотно меншими, ніж ті що були попередньо заплановані,
- суттєве зростання запланованого збитку від активу.

У випадку наявності зазначених або інших індикаторів зменшення корисності, керівництво Компанії приймає рішення про обов'язкове проведення перевірки активів на знецінення. Незалежно від існування індикаторів зменшення корисності, щорічній обов'язковій перевірці на предмет знецінення підлягають необоротні активи з невизначеним строком корисного використання та необоротні активи, які ще не введені в експлуатацію.

Розрахований збиток від зменшення корисності активу відображається як витрати у звіті про прибутки та збитки у поточному періоді, за винятком випадків, коли результат переоцінки активу відображається безпосередньо у власному капіталі. Збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення від переоцінки, як це передбачено у МСБО 36 “Зменшення корисності активів”.

Витрати від зменшення корисності активу, визнані у минулому звітному періоді, підлягають сторнуванню, якщо відбулася зміна оцінки, використаної при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються в наступні чотири категорії: фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення, і фінансові активи, наявні для продажу. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі якщо це не інвестиції, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодою, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність в ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

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

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. До них не належать активи: які підприємство має намір продати негайно або найближчим часом; які класифіковано як утримувані для продажу; які під час первісного визнання визначено як такі, що обліковуються за справедливою вартістю; та ті, які під час первісного визнання визначено як такі, що доступні для продажу.

Позики та дебіторська заборгованість первісно оцінюються за їх справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операцію, тобто додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням.

Дебіторська заборгованість, яка має короткостроковий характер, відображається в сумі наданого рахунку, за вирахуванням резерву щодо зменшення вартості дебіторської заборгованості.

На кожну дату балансу керівництво Компанії оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність позик та дебіторської заборгованості може зменшитися.

Якщо існує свідчення щодо зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, керівництво Компанії оцінює суму очікуваного відшкодування таких активів та визначає збитки від зменшення корисності. Зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості в обліку відображається шляхом створення резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів нараховується на заборгованість окремого дебітора - у випадку, якщо керівництво Компанії має інформацію про існування ймовірності непогашення частини дебіторської заборгованості таким конкретним контрагентом.

Нарахування резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки та збитки.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності чи безнадійних боргів зменшується, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується шляхом коригування рахунку резерву сумнівних боргів. Сума сторнування збитку відображається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебітори, заборгованість яких була раніше списана як безнадійна, стають платоспроможними, їхня дебіторська заборгованість відновлюється.

Фінансові активи, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в цю категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю.

Відсотки, зароблені або сплачені з інвестицій, відображаються у фінансовій звітності як процентний дохід або витрати. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звітності в момент отримання прав на них.

Фінансові активи, утримувані до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як утримувані до погашення. Утримувані до погашення фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції.

Будь-яка продаж або перекласифікація інвестицій, утримуваних до погашення в сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, в інвестиції, наявні для продажу.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії: (i) віднесення в цю категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Знецінення фінансових активів

На кінець кожного фінансового року Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення у зв'язку із позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі з фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак знецінення по окремо оціненому фінансовому активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбулася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від знецінення відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупний дохід за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Щодо дебіторської заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, у разі застосування, частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ні передала, ні зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль за активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, і при цьому не передала та не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передала контроль за активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого

зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід за період.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках в банках.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартістостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доопрацювання і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Компанією, класифікуються як власний капітал в тій мірі, в якій вони відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу. Прості акції Компанії класифікуються як пайові інструменти.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається в обліку та звітності за справедливою вартістю.

Аванси отримані від клієнтів

Аванси, отримані від клієнтів, відображаються в обліку та звітності за справедливою вартістю.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їх виплата є юридично обгрунтованою. У разі виплати статочних дивідендів, їх визнання здійснюється в момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення не перевищує дванадцять місяців.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Дана пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Ці витрати у звіті про сукупний дохід відносяться до періоду, в якому виплачується заробітна плата.

Також, Компанія уклала контракт з недержавним Пенсійним фондом, в який здійснює щомісячні відрахування від суми заробітної плати співробітників за фактично відпрацьований час. Дана пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Ці витрати у звіті про сукупний дохід відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата.

У Компанії не існує програм інших додаткових виплат при виході на пенсію чи інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати, у звіті про фінансові результати за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом терміну оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Резерви

Нарахування резервів наступних витрат та платежів здійснюється у тих випадках, коли у Компанії виникають зобов'язання, правові або такі, що випливають з існуючої ділової практики, в результаті подій, які відбулися в минулому. При цьому повинна існувати ймовірність того, що врегулювання цих зобов'язань буде супроводжуватися зменшенням економічних вигід, і сума зобов'язання може бути оцінена з достатнім ступенем достовірності.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваної до отримання в якості відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всім тимчасовим різницям на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваним тимчасовим різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма оподатковуваним тимчасовим різницями і перенесенню на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первинного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і

практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства.

Для розрахунку відстроченого податку на прибуток застосовано ставку податку на прибуток. – 18%.

Визнання доходів

Дохід від реалізації електроенергії та надання послуг з транзиту електроенергії визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на реалізацію електроенергії, затверджених Національною комісією регулювання електроенергетики України і комунальних послуг. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби (р.1010, 1011,1012 ф.1 Баланс) станом на 01.01.2016р. та 31.12.2016 року представлені таким чином:

На дату баланса 31.12.2016 р. основні засоби первісною вартістю 3 409 835 тис.грн знаходяться в заставі в якості забезпечення кредитів.

Станом на 31.12.2016р. Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 135 606 тис.грн.

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2016р.		Надійшло 2016р.	Вибуло за 2016р.		Нараховано амортизації 2016р .	Залишок на 31.12.2016р.	
	Первісна (перецінена) вартість	Знос		Первісна (перецінена) вартість	Знос		Первісна(перецінена) вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Земельні ділянки	1 598	-	-	-	-	-	1 598	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 659 184	2 123 920	37 388	205	20	49 524	2 696 367	2 173.424
Машини та обладнання	3 649 339	3 233 434	78 052	3 983	3 126	37 485	3 723 408	3 267 793
Транспортні засоби	167 754	145 240	2 459	11 228	11 063	3 416	158 985	137 593
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	11 776	7 913	1 611	169	161	945	13 218	8 697
Тварини	1	1	-	-	-	-	1	1
Інші основні засоби	1 164	647	126	-	-	146	1 290	793
Разом	6 490 816	5 511 155	119 636	15 585	14 370	91 516	6 594 867	5 588 301

У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи (р. 1000, р.1001, р.1002 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015 – та 31 грудня 2016 років представлені таким чином:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2015 року	4 171	4 171
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2015 року	1 518	1 518
Надходження	1385	1385
Вибуття	243	243
Знос	912	912
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2016 року	5313	5313
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2016 року	2187	2187

7. ЗАПАСИ

Запаси (р.р.1100 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2016 р. представлені наступним чином:

	31.12.2015	31.12.2016
Сировина і матеріали	19 524	15 519
МНМА не введені в експлуатацію	5 162	5 867
Паливо	1 588	1 044
Тара і тарні матеріали	94	73
Запасні частини	13 678	10 222
Інші матеріали	673	556
Незавершене виробництво	1 569	2 327
Товари	469	86
Всього	42 757	35 694

8. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Фінансові активи (р.1035 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2016 р. представлені таким чином:

	31.12.2015	31.12.2016
Акції ПАТ «Миколаївобленерго» Ринкова вартість	20892	20180
Векселі отримані	95	95
Резерв сумнівних боргів	(95)	(95)
Корпоративні права	26	36
Резерв під знецінення	(26)	(26)
Всього	20892	20190

Станом на 31 грудня 2016 року фінансові інструменти включають: Акції ПАТ "ЕК"Миколаївобленерго" в кількості 13 453 401 шт. Ринкова вартість акцій визначена в сумі 20 180 101,50 грн - на 31.12.2016 р.

Корпоративні права станом на 31.12.2016р. включають: внесок в статутний капітал ТОВ „Редакція Газети „Губернія” – в сумі 26 тис. грн. (23,64%) та внесок в статутний капітал ТОВ „Олешківська СЕС” в сумі 10 тис. грн. (100%). На внесок в статутний капітал ТОВ „Редакція Газети „Губернія” компанія створила 100% резерв під знецінення.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова і інша дебіторська заборгованість (р.1125, р.1135, р.1155, ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015р. р. та на 31 грудня 2016 р. представлена таким чином:

	31.12.2015	31.12.2016
Дебіторська заборгованість за ел.енергію	183844	249603
Розрахунки по пільгам та субсидіям	5148	34176
Розрахунки по запасам	256	256
Позики робітникам	32	33
Розрахунки за послуги	633	829
Розрахунки з бюджетом	19279	19198
Розрахунки з переведення боргу	10595	9724
Інша	399	1003
Резерв сумнівних боргів	(65061)	(54614)
Всього	155125	260209

Ефективна відсоткова ставка по торговій та іншій дебіторській заборгованості на 31 грудня 2015 р. і 31 грудня 2016 р. дорівнює нулю.

10. РОЗРАХУНКИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р.1130 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015 р. і 31 грудня 2016 р. представлена таким чином:

	31.12.2015	31.12.2016
Аванси за електричну енергію	-	-
Аванси за послуги	3540	4037
Аванси по розрахункам за запаси	2199	8042
Аванси по розрахункам за необоротні активи	1829	3533
Аванси по кап.будівництву	50	613
Резерв сумнівних боргів	(2892)	(2784)
Всього	4726	13441

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти (р.1165 ф.1 Баланс(Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2016 років представлені таким чином:

	31.12.2015	31.12.2016
Грошові кошти в банках на поточних рахунках	28973	32146
Грошові кошти в дорозі	-	3
Грошові кошти в банках на депозитних рахунках	1	-
Грошові кошти в касі	8	7
Разом	28982	32156

Станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2016 р. не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

12. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал (р.1400 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2016 р. представлений таким чином:

	Кількість акцій	Сума
Зареєстрований, випущений та повністю оплачений статутний капітал		
- прості акції (номінальна вартість)	178 895 040	44724

Структура статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2015 р. і 31 грудня 2016 р. представлена таким чином:

	31.12.2015		31.12.2016	
	Кількість акцій	% володіння	Кількість акцій	% володіння
ТОВ „ВС Енерджи Інтернейшнл Україна”	169,076,806	94,51%	169,076,806	94,51%
Інші	9,818,234	5,49%	9,818,234	5,49%
Всього	178,895,040	100.00%	178,895,040	100.00%

Номінальна вартість акцій складає 0,25 гривні за одну акцію. Утримувачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію на щорічних загальних зборах акціонерів. Кількість акцій, які перебувають у власності членів виконавчого органу (правління) – 3012 шт.

13. ДОВГОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Довгострокові кредити банків (по р. 1510 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015р. та на 31 грудня 2016 р. представлені таким чином:

	31.12.2015	31.12.2016
Довгострокові кредити банків в іноз.валюті	420012	475840
Всього	420012	475840

14. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Для визначення справедливої вартості інших довгострокових зобов'язань компанія провела дисконтування довгострокових зобов'язань перед ДП «Енергоринок», довгострокових зобов'язань з переведення боргу перед іншими контрагентами (ПАТ "ЕК "Житомиробленерго", ПАТ "Кіровоградобленерго", Публічне АТ "ЛЬВОВОБЛЕНЕРГО") та довгострокової поворотної фінансової допомоги, отриманої для фінансування послуг з приєднання електроустановок до електричних мереж.

Балансова вартість ґрунтується на поточній вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка в розмірі 15%.

Компанія відображає в обліку витрати на амортизацію суми дисконту довгострокової кредиторської заборгованості та поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями перед ДП «Енергоринок», та зобов'язань з переведення боргу на рахунок 4410 «Прибуток (збиток) минулих років». Таким чином на амортизацію суми дисконту відбувається коригування валюти балансу шляхом перерахування залишків зобов'язань та власного капіталу на початок звітного періоду.

Витрати на амортизацію дисконту довгострокової заборгованості за поворотною фінансовою допомогою відображаються в складі витрат звітного періоду.

Показники по р.1515 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015р (з урахуванням коригування валюти балансу шляхом перерахування залишків зобов'язань на початок звітного періоду) та на 31 грудня 2016 р. представлені таким чином:

	31.12.2015	31.12.2016
Довгострокова позика по послугам приєднання	25	199
Реструктуризований борг (перед ДП «Енергоринок»)	131328	106704
Реструктуризований борг (переведення боргу)	6178	6146
Дисконт по іншим довгостроковим зобов'язанням	(2541)	(2541)
Дисконт по зобов'язанням перед ДП «Енергоринок»	(39407)	(39407)
Дисконт по зобов'язанням за поворотною фінансовою допомогою	(12)	(92)
Всього	95571	71009

26 вересня 2012 року переукладено угоду про реструктуризацію боргу за придбану електричну енергію з ДП «Енергоринок», згідно угоди № 8977/02/32904 від 26.09.12 р. борг за поставлену електроенергію підлягає погашенню рівними частинами в термін до квітня 2022 р.

На протязі 2010 - 2012 років були проведені операції з передачі боргу перед ДП «Енергоринок» за поставлену електроенергію наступним юридичним особам: ПАТ "ЕК "Севастопольенерго", ПАТ „Кіровоградобленерго”, ПАТ „Львівобленерго”, ПАТ „ЕК „Житомиробленерго”. В результаті зменшилася заборгованість перед ДП «Енергоринок» і збільшилася заборгованість перед переліченими юридичними особами. Погашення даної заборгованості розстрочено на підставі укладених договорів реструктуризації.

15. ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

Для визначення справедливої вартості інших довгострокових зобов'язань компанія провела дисконтування поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями перед ДП «Енергоринок», довгострокових зобов'язань з переведення боргу перед іншими контрагентами (ПАТ "ЕК "Житомиробленерго", ПАТ "Кіровоградобленерго", Публічне АТ "ЛЬВОВОБЛЕНЕРГО"). Балансова вартість ґрунтується на поточній вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка в розмірі 15%.

Згідно Рішення № 92 про реструктуризацію податкових зобов'язань від 28.12.2006 р. реструктуризовані податкові зобов'язання з податку на прибуток підприємств.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (р.1610 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015р. (з урахуванням коригування валюти балансу шляхом перерахування залишків зобов'язань на початок звітного періоду) та на 31 грудня 2016 р. представлена таким чином:

	31.12.2015	31.12.2016
Реструктуризований борг з податку на прибуток	81	-
Реструктуризований борг (перед ДП «Енергоринок»)	23089	24624
Реструктуризований борг (переведення боргу)	1147	190
Дисконт по зобов'язанням перед ДП «Енергоринок»	(1889)	(1889)
Дисконт по іншим довгостроковим зобов'язанням (перевед.боргу)	(15)	(15)
Всього	22413	22910

16. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Кредити та займи (р.1600 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015р та на 31 грудня 2016 р. представлені таким чином:

	31.12.2015	31.12.2016
Банківські кредити в іноземній валюті	240006	271908
Банківські кредити в національній валюті	7833	24947
Всього	247839	296855

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОТРИМАНИХ АВАНСІВ

Зобов'язання по авансам отриманим (р.1635 ф.1 Баланс(Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2015р та на 31 грудня 2016р. представлені таким чином:

	31.12.2015	31.12.2016
Аванси, отримані за електроенергію	120600	196118
Аванси, отримані за послуги приєднання до мереж власника	39614	47641
Аванси за роботи, послуги	1371	2304
Інші	51	3
Всього	161637	246066

18. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО РОЗРАХУНКАМ З БЮДЖЕТОМ

Розрахунки з бюджетом (р.1135,1620 ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2015р. та на 31 грудня 2016р. представлені таким чином:

Найменування платежів	Сальдо на 31.12.2015		Зараховано за рахунок переплати	Нараховано за 2016 р.	Перераховано за 2016 р.	Сальдо на 31.12.2016	
	р.1135 ф1	р.1620 ф1				р.1135 ф1	р.1620 ф1
1	2	3	4	5	6	7	8
Податок на прибуток	19278	-	-80	-	-	19198	-
Податок на додану вартість	-	2402	-	59468	53703	-	8167
Плата за землю	-	49	-	2510	2397	-	162
Збір за спеціальне використання води	-	2	-	9	9	-	2
ПДФО	-	1206	-	44450	43016	-	2640
Орендна плата за землю	-	7	-	352	330	-	29
Екологічний податок	-	21	-	78	78	-	21
Збір за користування радіочастотним ресурсом	1	-	-	23	21	-	1
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	-	18	-	82	80	-	20
Транспортний податок	-	12	-	-	12	-	-
Військовий збір	-	129	-	3709	3614	-	224
Всього	19279	3846	-80	110681	103260	19198	11266

19. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Доходи від основних операцій за звітний період 2016 р. та 2015р. (ряд. 2000 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	2016 рік	2015 рік
Дохід від реалізації активної електроенергії	2606298	1985858

Дохід від реалізації реактивної електроенергії	34851	29445
Дохід від послуг приєднання до мереж власника	23215	10364
Дохід від реалізації робіт, послуг	11105	7935
Інші доходи	892	1079
Всього	2676361	2034681

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за звітний період 2016 р. та 2015 р. (ряд. 2050 Звіту про фінансові результати) представлена таким чином:

	2016 рік	2015 рік
Собівартість купованої електроенергії	2111484	1525846
Витрати на постачання електроенергії	451459	367782
Собівартість виконаних робіт, наданих послуг	3012	2462
Собівартість реалізованих товарів	690	594
Всього	2566645	1896684

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за звітний період 2016 р. та за 2015 р. (ряд. 2120 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	2016 рік	2015 рік
Одержані штрафи, пені, неустойки	8465	7221
Дохід від реалізації інших оборотних активів	3872	2338
Дохід від списання кредиторської заборгованості	317	1526
Дохід від купівлі-продажу валюти	128	87
Дохід від операційної курсової різниці	35617	62475
Дохід від операційної оренди активів	89	55
Відшкодування раніше списаних активів	207	75
Інші доходи операційної діяльності	1103	1642
Всього	49798	75419

22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за звітний період 2016 р. та 2015 р. (ряд. 2130 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	2016 рік	2015 рік
Витрати на оплату праці	33174	21654
Відрахування на соцстрахування	6369	6245
Плата за розрахунково-касове обслуговування банків	6834	4996
	2835	
Професійні послуги (аудиторські, юридичні, тощо)		2858
Податки та збори	2995	1519
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання	1478	1157
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	2183	1873
Витрати на відрядження	232	215
Інші	5409	4160
Всього	61509	44677

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за звітний період 2016 р. та 2015 р. (ряд. 2180 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	2016 рік	2015 рік
Списання безнадійної дебіторської заборгованості за електроенергію	1077	615
Списання іншої безнадійної дебіторської заборгованості	68	22
Собівартість реалізованих необоротних активів утримуваних для продажу	237	323
Собівартість реалізованих запасів	545	-
Витрати від операційної курсової різниці	113584	255995
Витрати на благодійну допомогу	194	433
Нарахування резерву сумнівних боргів	385	2667
Інші	4801	2878
Всього	120891	262933

24. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за звітний період 2016 р. та 2015 р. (ряд. 2240 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	2016 рік	2015 рік
Дохід від оприбуткування запасів отриманих від демонтажу ОЗ	3416	3561
Дохід від зміни вартості фін. інструментів	10583	13
Дохід від реалізації фін. інвестицій	15000	10
Дохід від безоплатно отриманих необорот. активів	551	-
Інші доходи	11	134
Всього	29561	3718

25. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за звітний період 2016 р. та 2015 р. (ряд. 2250 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	2016 рік	2015 рік
Відсотки за кредитом	70655	59097.
Всього	70655	59097

26. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за звітний період 2016 р. та за 2015 р. (ряд. 2270 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	2016 рік	2015 рік
Списання необоротних активів	1077	1657
Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	7	1
Балансова вартість реаліз. фін. інвестицій	11307	10
Всього	12391	1668

27. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Результатом діяльності компанії за 2016 р. став збиток в сумі 77684799,08 грн.

28. РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ІНШІ ВИТРАЧАННЯ (Р. 3190) ФОРМИ № 3 «ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)»

	За 2016р.	За 2015р. тис.грн.
Розрахунки з підзвітними особами по витратам на відрядження	1933	1743
Розрахунки з іншими дебіторами	201	1013
Сплата за договорами добровільного та обов'язкового страхування	610	400
Погашення заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями	24078	23540
Погашення заборгованості за виданими векселями		4716
Розрахунки з іншими кредиторами	11600	6049
Розрахунки з банками по інших операціях	19338	10536
Перераховані аліменти	1931	1351
Перераховані профспілкові внески	1279	923
Всього	60970	50271

ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ (Р. 3095) ФОРМИ № 3 «ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)»

	За 2016р.	За 2015р. тис.грн.
Повернення грошових коштів виданих на відрядження підзвітними особами	153	116
Розрахунки з іншими дебіторами	21714	13715
Розрахунки з іншими кредиторами	3048	6773
Інші надходження	11770	11167
Всього	36685	31771

29. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. №2755-VI (ПКУ) із змінами та доповненнями, з 2014 р. ставка податку на прибуток що застосовувалася до Компанії - 18% .

30. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких в даний час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення державними організаціями заборгованості за електричну енергію та реструктуризації енергетичної галузі можуть зробити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін в цьому секторі, в даний час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Соціальні зобов'язання

Компанія підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Компанія має зобов'язання по здійсненню своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Компанії, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страхування

Компанія не має повного страхового покриття по устаткуванню, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Компанії. Доти, доки Компанія не отримає адекватне страхове покриття, існує ризик втрати або пошкодження певних активів, що може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

Судові процеси

В ході своєї діяльності Компанія втягується в різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, рішення всіх питань, крім відображених у фінансовій звітності, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає в якості орендаря

Компанія уклала ряд договорів оренди нерухомості (земельні ділянки під розміщення об'єктів ПЛ, ТП). Термін оренди за даними угодами становить 1 - 49 років. Зазначені угоди про оренду не накладають на Компанію ніяких обмежень.

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає в якості орендодавця

Компанія уклала договори оренди нерухомості, що складається з офісних площ у приміщеннях Компанії. Дані договори оренди мають термін тривалості від 1 до 4 років. Усі договори оренди включають пункт про можливість перегляду орендної плати у бік підвищення у відповідності з поточними ринковими умовами.

31. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в діяльності Компанії. Основні ризики, притаманні діяльності Компанії, включають кредитні ризики, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик і ризик ліквідності.

Цілі Компанії при управлінні капіталом: забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, таким чином, щоб приносити дохід акціонерам і вигоду іншим зацікавленим сторонам.

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними по характеру; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, в яких Компанія має фінансові інструменти.

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

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

32. РИЗИК КОНЦЕНТРАЦІЇ БІЗНЕСУ

Основна господарська діяльність Компанії зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього, активи і діяльність Компанії можуть бути схильні до ризику у випадку негативних змін в політиці та діловому середовищі.

33. ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ ТА ПОМИЛКИ

Внаслідок помилок минулих періодів та зміни в облікових оцінках відбулося коригування валюти балансу шляхом перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок звітного періоду.

Рядок 1125

-286 – коригування дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги
Було (119962 тис. грн.)

Стало (119676 тис. грн.)

Рядок 1130

-11 – коригування резерву сумнівних боргів

Було (4737 тис. грн.)

Стало (4726 тис. грн.)

Рядок 1155

-11 – коригування іншої поточної дебіторської заборгованості

Було (16181 тис. грн.)

Стало (16170 тис. грн.)

Рядок 1190

+42 – коригування податкових зобов'язань з ПДВ, податкового кредиту з ПДВ

Було (35436 тис. грн.)

Стало (35478 тис. грн.)

Рядок 1420

-286 – коригування дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

-11 – коригування резерву сумнівних боргів

-11 – коригування іншої поточної дебіторської заборгованості

+42 – коригування податкових зобов'язань з ПДВ, податкового кредиту з ПДВ

-14864 – коригування довгострокової заборгованості

-37 – коригування поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями

-86 – коригування кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги

+ 282 – коригування заборгованості за недержавним пенсійним забезпеченням

-22 – коригування поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами

Було (-689517 тис. грн.)

Стало (-704510 тис. грн.)

Рядок 1515

+14864 – коригування довгострокової заборгованості

Було (80707 тис. грн.)

Стало (95571 тис. грн.)

Рядок 1610

+37 – коригування поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями

Було (22376 тис. грн.)

Стало (22413 тис. грн.)

Рядок 1615

+86 – коригування кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги

Було (5143 тис. грн.)

Стало (5229 тис. грн.)

Рядок 1625

- 282 – коригування заборгованості за недержавним пенсійним забезпеченням

Було (3381 тис. грн.)

Стало (3099 тис. грн.)

Рядок 1635

+22 – коригування поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами

Було (161615 тис. грн.)

Стало (161637 тис. грн.)

Керівник

Головний бухгалтер



Дучев Ю.Д.

Зубенко О. П.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005690

Громадянин(ці) Озерану

Миколи Вікторовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 134

від 29 квітня 2004 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 29 квітня 2009 р.

Голова комісії С. Сомко

М.П. Завідувач Секретаріату Т. Довгошук



1. Рішенням Аудиторської палати України № 200/2
від 26 березня 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до
29 квітня 2014 р.

Голова комісії С. Сомко (С. Сомко)
М.П. Завідувач Секретаріату Т. Довгошук

2. Рішенням Аудиторської палати України № 291/2
від 29 березня 2014 р.

термін дії сертифіката продовжено до
29 квітня 2019 р.

Голова комісії С. Сомко (С. Сомко)
М.П. Завідувач Секретаріату Т. Довгошук



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 2158

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "СВІТ"
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
"СВІТ")**

Ідентифікаційний код/номер **23527046**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **22 червня 2001 р. № 102**

Рішенням Аудиторської палати України

від **30 червня 2016 р. № 326/3**

термін чинності Свідоцтва продовжено

до **30 червня 2021 р.**

Голова АПУ (О. Гачківський)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01334



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

*про відповідність системи контролю якості
видане*

Товариство з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська компанія «СВІТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23527046

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська