

**Приватне акціонерне товариство
«ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ
«ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
Разом зі Звітом незалежного аудитора**

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...	2
Звіт незалежного аудитора	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Звіт про власний капітал	14
Примітки до фінансової звітності	15
1. Загальна інформація	15
2. Основи підготовки фінансової звітності	15
3. Основні положення облікової політики	16
4. Суттєві облікові оцінки та судження	25
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	27
6. Нематеріальні активи	31
7. Незавершені капітальні інвестиції	31
8. Основні засоби	32
9. Інші фінансові інвестиції	32
10. Запаси	33
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість	33
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	34
13. Гроші та їх еквіваленти	34
14. Зареєстрований (пайовий) капітал	35
15. Резервний капітал	35
16. Кредити банків	35
17. Реструктуризована торговельна кредиторська заборгованість	35
18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36
19. Зобов'язання перед бюджетом	36
20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	36
21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	37
22. Поточні забезпечення	37
23. Інші поточні зобов'язання	37
24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	38
26. Адміністративні витрати	38
27. Інші операційні витрати(доходи)	38
28. Інші доходи (витрати)	39
29. Фінансові витрати	39
30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	39
31. Розкриття інформації про пов'язані сторони	40
32. Умовні і контрактні зобов'язання	41
33. Політика управління ризиками	43
34. Оцінка за справедливою вартістю	46
35. Справедлива вартість фінансових інструментів	47
36. Події після звітної дати	47

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 3 - 8 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2017 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

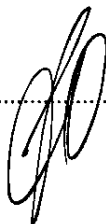
- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

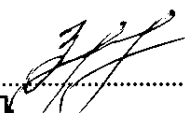
- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії і;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, яка наведена на сторінках з 15 по 47, була підписана від імені Керівництва Компанії 26 квітня 2018 року.

.....
Дучев Ю.Д.
Керівник



.....
Зубенко О.П.
Головний бухгалтер



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» («Компанія»), що складається з

- балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року,
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Запаси

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії після 31 грудня 2017 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2017 та 2016 років, які відображені в звітах про фінансовий стан у сумах 51 472 тисяч гривень та 35 686 тисяч гривень відповідно. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Залишки на початок року

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, проводив інший аудитор, який надав модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Ми не мали можливості ознайомитись з робочими документами попереднього аудитора для отримання доказів щодо залишків на початок року у відповідності з вимогами МСА 510 «Перші завдання з аудиту - залишки на початок періоду». Ми не змогли отримали аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків на початок 2017 року за допомогою альтернативних процедур. Оскільки дані на початок періоду впливають на визначення результатів операцій, ми не мали змоги визначити, чи потрібні коригування результатів операцій та суми накопиченого нерозподіленого прибутку на початок періоду. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.

Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Як вказано в Примітці 3.1., дана фінансова звітність складена з порушенням вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Відповідно до вимог МСБО 29, для врахування ефекту гіперінфляції, яка мала місце в Україні до 2000 року, необхідно було зробити перерахунок немонетарних активів, зобов'язань і власного капіталу Компанії станом на 31.12.1999 року. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на акціонерний капітал і нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2017 та 2016 років становить 67 257 тисяч гривень.

Справедлива вартість основних засобів

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року Компанія відображає основні засоби за переоціненою вартістю. Остання переоцінка проводилася станом на 01 жовтня 2012 року. Таким чином балансова вартість основних засобів відображених у складі статті «Основні засоби» звітів про фінансовий стан може значно відрізнятись від справедливої (переоціненої) вартості основних засобів на звітну дату. Ми не мали змоги оцінити пов'язану з цим суму потенційного коригування та його вплив на фінансову звітність.

Податок на прибуток

Компанія не виконала вимог МСБО 12 «Податок на прибуток» стосовно розкриття інформації у фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Компанія не визнає відстрочені податки, які виникають в результаті зміни балансової вартості, від переоцінки основних засобів. Ми не змогли оцінити величину впливу зазначеного відступу від вимог МСБО 12 «Податок на прибуток» на статті фінансової звітності.

Фінансові активи

Станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 року акції ПАТ "ЕК"Миколаївобленерго", які відображені у складі статті «Інші фінансові інвестиції» звітів про фінансовий стан, у сумах 13 318 тисяч гривень та 20 180 тисяч гривень відповідно, класифіковані як фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Результат визнання по справедливій вартості відображено через прибуток або збиток. На нашу думку дані фінансові активи необхідно класифікувати як фінансові активи, доступні для продажу та відображати результат визнання по справедливій вартості в іншому сукупному прибутку.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності. Діяльність Компанії, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Звертаємо увагу на Примітку 32 у фінансовій звітності, в якій йдеться про видані фінансові поруки на повний розмір зобов'язань за договорами кредитних ліній. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Повнота і своєчасність визнання-виручки від основної діяльності

Основною діяльністю Компанії є постачання електроенергії фізичним та юридичним особам в Херсонській області. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори поставки електроенергії і надання супутніх послуг з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованої електроенергії на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб. При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятися, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів електроенергії не в відповідному періоді.

Дивіться Примітку 24 фінансової звітності.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми провели перерахунок фактичних обсягів реалізованої електроенергії за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір середньорічного відпускнуго тарифу;
- Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації електроенергії за категоріями споживачів;
- Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2018 року на предмет виявлення сум належать до операцій 2017 року.

Резерв покриття судових процесів та претензій

Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою областю професійних суджень керівництва Компанії. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Компанія бере участь у ряді судових розглядів в якості відповідача, та які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення судів по цих позовах неможливо достовірно визначити на даний момент.

Дивіться Примітку 32 фінансової звітності.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові розгляди;
- Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Компанії. В деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи, з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами;
- Ми проаналізували судові витрати на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку з судовими та іншими розглядами.

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія контролюється холдингом до якого входять і інші енергопостачальні компанії, які можуть здійснювати суттєві операції як між собою, так і з холдинговою компанією. Відповідно повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Дивіться Примітку 31 фінансової звітності.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними зв'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2017 рік та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Аудит здійснювався під управлінням керівника відділу аудиту Черновола Вадима Миколайовича

Керівник відділу аудиту



Черновол В. М.

Сертифікат аудитора № 003417, Серія А, виданий 28 травня 1998 року, рішення АПУ №66. Подовжено термін дії до 28 травня 2022 року, рішення АПУ № 342/3 від 31 березня 2017 року.

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор



Балченко С.О.

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 04 січня 1994 року, рішення АПУ №9. Подовжено термін дії до 04 січня 2019 року, рішення АПУ № 286/2 від 19 грудня 2013 року.

26 квітня 2018 р.
м. Київ

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», ідентифікаційний код 20197074, зареєстроване 25 листопада 1997 року Виконавчим комітетом Кіровської районної Ради м. Дніпропетровська, розпорядженням № 254-ТВ, номер запису про включення до Єдиного державного реєстру 1 224 105 0008 007223, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 № 054327.

Адреса: 49000, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, буд. 4, тел. (056) 370-30-44.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2868 від 23.04.2002 року. Рішенням АПУ від 01.12.2016 року № 334/3 термін дії свідоцтва продовжено до 01.12.2021 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П 000088, реєстраційний номер свідоцтва: 401, термін дії свідоцтва подовжено з 29.12.2016 року до 01.12.2021 року

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України: 0518 від 24.12.2014 року.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 05396638

Територія Херсонська область
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії
Середня кількість працівників 2625
Адреса, телефон вулиця Пестеля, буд. 5, м. Херсон, 73000, Україна

КОДИ	
за КОАТУУ	6510136900
за КОПФГ	230
за КВЕД	35.13

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіт 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 2017 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2016 р.	2017 р.
	1	2	На початок звітного періоду (без аудиту)	На кінець звітного періоду
			3	4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	3'126	3'092
6	первісна вартість	1001	5'313	5'981
6	накопичена амортизація	1002	(2'187)	(2'889)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	56'700	78'574
8	Основні засоби	1010	1'006'542	1'053'130
8	первісна вартість	1011	6'594'867	6'736'789
8	знос	1012	(5'588'325)	(5'683'659)
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
9	інші фінансові інвестиції	1035	20'190	13'318
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4'764	4'722
	Відстрочені податкові активи	1045	9'069	7'329
	Усього за розділом I	1095	1'100'391	1'160'165
II. Оборотні активи				
10	Запаси	1100	35'686	51'472
	Виробничі запаси	1101	33'273	47'736
	Незавершене виробництво	1102	2'327	3'645
	Товари	1104	86	91
	Векселі одержані	1120	-	-
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	195'483	110'503
12	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	13'431	75'498
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	19'198	9'502
	у тому числі з податку на прибуток	1136	19'198	5'697
11	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	146'429	204'073
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	32'156	28'895
	Готівка	1166	6	8
	Рахунки в банках	1167	32'150	28'887
	Витрати майбутніх періодів	1170	273	178
	Інші оборотні активи	1190	27'852	16'312
	Усього за розділом II	1195	470'508	496'433
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1'570'899	1'656'598

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОВЕНЕРГО»

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 05396638

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2017 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2016 р. На початок звітної періоду (без аудиту) 3	2017 р. На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал				
14	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	44'724	44'724
	Капітал у дооцінках	1405	968'826	967'981
	Додатковий капітал	1410	16'568	16'568
15	Резервний капітал	1415	6'146	6'146
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(760'290)	(716'992)
	Усього за розділом I	1495	275'974	318'427
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
17	Інші довгострокові зобов'язання	1515	84'386	58'755
	Усього за розділом II	1595	84'386	58'755
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
16	Короткострокові кредити банків	1600	772'695	771'848
17	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	22'832	23'697
18	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	51'296	7'683
19	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	11'538 -	3'682 -
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3'092	3'604
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	11'539	13'551
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	246'066	347'853
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	31'268	31'266
22	Поточні забезпечення	1660	18'893	22'263
23	Інші поточні зобов'язання	1690	41'320	53'969
	Усього за розділом III	1695	1'210'539	1'279'416
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	1'570'899	1'656'598

Дучев Ю.Д.
Керівник



Зубенко О.П.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

ПрАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 05396638

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2017 р. 2016 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (без аудиту)
				4
24	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3'469'463	2'676'361
25	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3'172'120)	(2'566'645)
	Валовий прибуток	2090	297'343	109'716
	Валовий (збиток)	2095	-	-
27	Інші операційні доходи	2120	44'005	49'798
	Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
26	Адміністративні витрати	2130	(71'665)	(61'509)
	Витрати на збут	2150	-	-
27	Інші операційні витрати	2180	(151'518)	(120'891)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	118'165	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	(22'886)
	Дохід від участі в капіталі	2200	1	6
	Інші фінансові доходи	2220	-	75
28	Інші доходи	2240	15'825	29'561
29	Фінансові витрати	2250	(71'441)	(70'655)
	Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
28	Інші витрати	2270	(10'871)	(12'391)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	51'679	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	(76'290)
	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(9'226)	(1'395)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	42'453	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	(77'685)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2017 р. 2016 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (без аудиту)
				4
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	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	42'453	(77'685)

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 05396638

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	2017 р.	2016 р.
			За звітний період	За аналогічний період попереднього року (без аудиту) 4
Матеріальні затрати	2500	77'638	85'268	
Витрати на оплату праці	2505	271'387	241'308	
Відрахування на соціальні заходи	2510	58'452	51'654	
Амортизація	2515	126'369	105'694	
Інші операційні витрати	2520	195'315	155'838	
Разом	2550	729'161	639'762	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	2017 р.	2016 р.
			За звітний період	За аналогічний період попереднього року (без аудиту) 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	178'895'040	178'895'040	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	178'895'040	178'895'040	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.23731	(0.43425)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.23731	(0.43425)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00	

Дучев Ю.Д.
Керівник



Зубенко О.П.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 05396638

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2017 р.		2016 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року (без аудиту) 4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Надходження від:					
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2'768'101	2'055'275	
	Повернення податків і зборів	3005	19'062	-	
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
	Цільового фінансування	3010	206'756	135'593	
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1'244'356	1'002'539	
	Надходження від повернення авансів	3020	372	6'128	
	Інші надходження	3095	31'064	36'685	
Витрачання на оплату:					
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(3'235'868)	(2'494'846)	
	Праці	3105	(218'329)	(187'924)	
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(59'110)	(52'204)	
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(174'315)	(103'260)	
	Витрачання на оплату авансів	3135	(285'420)	(191'669)	
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2'522)	(1'890)	
	Інші витрачання	3190	(61'244)	(60'970)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	232'903	143'457	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
	фінансових інвестицій	3200	8'901	15'000	
	необоротних активів	3205	486	113	
Надходження від отриманих:					
	відсотків	3215	-	75	
	дивідендів	3220	-	-	
	Інші надходження	3250	7	3	
Витрачання на придбання:					
	фінансових інвестицій	3255	-	(109)	
	необоротних активів	3260	(148'232)	(104'407)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(138'838)	(89'325)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
	Отримання позик	3305	71'725	235'589	
Витрачання на:					
	Погашення позик	3350	(96'672)	(218'476)	
	Сплату дивідендів	3355	(2)	(2)	
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(75'254)	(68'001)	
	Інші платежі	3390	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(97'203)	(50'890)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(3'138)	3'242	
13	Залишок коштів на початок року	3405	32'156	28'982	
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(123)	(68)	
13	Залишок коштів на кінець року	3415	28'895	32'156	

Дучев Ю.Д.
Керівник



Зубенко О.П.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОВЕНЕРГО»

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 05396638

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року (без аудиту)	4000	44'274	968'826	16'568	6'146	(745'848)	290'416
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1'143)	(1'143)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(13'299)	(13'299)
Скоригований залишок на початок року	4095	44'724	968'826	16'568	6'146	(760'290)	275'974
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	42'453	42'453
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(845)	-	-	845	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(845)	-	-	43'298	42'453
Залишок на кінець року	4300	44'724	967'981	16'568	6'146	(716'992)	318'427

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	44'724	1'005'173	16'568	6'146	(689'517)	383'094
Коригування:							
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(92)	(92)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(14'901)	(14'901)
Скоригований залишок на початок року	4095	44'724	1'005'173	16'568	6'146	(704'510)	368'101
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(77'685)	(77'685)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(36'347)	-	-	36'347	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(36'347)	-	-	(41'338)	(77'685)
Залишок на кінець року (без аудиту)	4300	44'724	968'826	16'568	6'146	(745'848)	290'416

Дучев Ю.Д.
Керівник



Зубенко О.П.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ

ПрАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» ("Херсонобленерго" або "Компанія") зареєстроване згідно з чинним законодавством України. 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 04 квітня 1995 року і з Наказом № 140 Міністерства енергетики і електрифікації України від 01 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 у зв'язку зі зміною назви Компанія була перереєстрована як Публічне Акціонерне Товариство «Енергопостачальна компанія» Херсонобленерго» згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів.

26 квітня 2017 року Компанія була перереєстрована як Приватне Акціонерне Товариство «Енергопостачальна компанія» Херсонобленерго » згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів.

Основною діяльністю Компанії є поставка електроенергії фізичним та юридичним особам в Херсонській області, України. Компанія купує електроенергію у ДП «Енергоринок» з подальшою її реалізацією. Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті.

Компанія отримала ліцензію Національної комісії регулювання електроенергетики України («НКРЕ») на виробництво, поставку та транзит електроенергії від 10 лютого 1999 року. Ця ліцензія була видана на необмежений термін.

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

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, згідно з вимогами українського законодавства компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових активів, доступних для продажу, які оцінюються за переоціненою та справедливою вартістю, відповідно.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене 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. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Компанії, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності підприємства. Водночас, існують наступні події та обставини, які вимагали, щоб керівництво уважно оцінило здатність Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі і прийняло міри, щоб переконатися, що Компанія має достатнє фінансування. Ці події та обставини, а також заходи керівництва детально описані нижче:

Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, оскільки неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Компанії, стабільність і структуру її операцій із споживачами та постачальниками. Протягом 2017 року економіка України почала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні в 2017 році почав зростати в порівнянні з 2016 роком. Крім того, суверенний рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту по зобов'язаннях згідно основних рейтингових агентств було поліпшено із позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2017 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може позитивно вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Компанії.

Зважаючи на вищезазначене, керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу Компанії в нинішніх умовах.

3. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

3.1. Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою. Відповідно до вимог МСБО 29, для врахування ефекту гіперінфляції, яка мала місце в Україні до 2000 року, необхідно робити перерахунок немонетарних активів, зобов'язань і власного капіталу Компанії станом на 31.12.1999 року.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 і 2016 роки, склав 101,18 %. Це створило передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 за 2016 рік.

Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з МСБО 29 є питанням судження.

Керівництво Компанії прийняло рішення про невикористання норм МСБО 29, до фінансової звітності 2016 року, виходячи з наступного. Якщо аналізувати якісні характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції в 2015 році склав 43,3 %, а в 2016 році – 12,4 %. Прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1 %, а на 2018 рік – 6 %. Така динаміка може бути свідченням того, що економіка України з 2016 року почала виходити з стану глибоких інфляційних процесів.

Також за показниками, наведеними в підпунктах «в» і «г» пункту 3 МСБО 29, економічний стан в Україні не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Швидке уповільнення інфляції у 2016 році дало змогу НБУ знизити облікову ставку 6 разів протягом року – з 22 до 14 % річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження процентних ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати в 2016 році в лютому, червні, липні і серпні становив менше 100 %. Також не можна стверджувати, що продаж і придбання на умовах відстрочки платежу, здійснюється за цінами, компенсуючими очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим більше, якщо цей термін є коротким.

Таким чином, керівництво Компанії дійшло до висновку, що підстави для коригування фінансової звітності за 2016 рік згідно з МСБО 29 відсутні.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015, 2016 і 2017 роки, склав 83,1 %.

Таким чином, керівництво Компанії дійшло до висновку, що підстави для коригування фінансової звітності за 2017 рік згідно з МСБО 29 відсутні.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОВЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять ліцензії на програмне забезпечення. Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершене капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

3.3. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності за їхньою наявності.

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості.

Станом на 01 жовтня 2012 року основні засоби були оцінені незалежною професійною компанією - оцінювачем «Універсальна консалтінгова група» (Київ, Україна), з використанням ринкової вартості або амортизованої вартості заміщення для тих виробничих активів, для яких не існує активного ринку.

При відображенні результатів переоцінки активів станом на звітну дату за групами «будівлі» та «передавальні пристрої», накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з одночасним зменшенням валової балансової вартості активу, і потім чиста сума дооцінюється до переоціненої вартості активу. При переоцінці груп «транспортні засоби», «офісне обладнання» та «інше» валова балансова вартість активів та накопичений знос змінюється прямо пропорційно зміні балансової вартості активу.

Незавершене будівництво містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва.

Якщо об'єкти основних засобів включають основні частини, що мають різні строки корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості даного активу.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Згідно з Державним Актом, Компанія має право на постійне користування землею, на якій вона розташована, і сплачує податок на землю, який щорічно розраховується державою виходячи із загальної площі та використання землі. Земля є власністю держави і тому не включається до активів Компанії. Офіційного договору на оренду землі не існує, що є звичайною практикою для (колишніх) державних підприємств України.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Будівлі та передавальне обладнання	10-50 років
Машини та обладнання	5-20 років
Транспортні засоби	5-20 років
Інше	5-20 років

Дооцінка балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів відноситься на резерв переоцінки, що відображається в розділі «власний капітал» звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона змінює зменшення переоцінки того ж активу, раніше визаного у прибутках або збитках, і ця частина визнається як прибуток або збиток. Уцінка балансової вартості визнається в прибутках або збитках, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості цих же активів у попередньому періоді і відноситься на резерв переоцінки.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Після вибуття активу залишковий резерв з переоцінки такого активу перекласифіковується у нерозподілений прибуток.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у тому періоді, в якому вони були понесені.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів, аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коректуються за необхідністю.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

3.4. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторонування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.5. Визнання фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

Згідно з МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", фінансові активи класифікуються у такі чотири категорії: фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення, і фінансові активи, доступні для продажу. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку признаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Фінансові активи

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

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

3.5. Визнання фінансових інструментів

Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив є фінансовим активом, який переоцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі їхньої справедливої вартості відповідно до прийнятого управління ризиками або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до здійснення операції, визнаються у прибутках або збитках у міру виникнення. Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються у прибутках або збитках.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років у дану категорію Компанією відносяться фінансові активи у вигляді акцій.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням метода ефективного відсотка за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективного ставки відсотка, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахуванні амортизації, визнаються у звіті про фінансові результати за період.

При первісному визнанні позики видані обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, яка визначається з використанням ринкових процентних ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від процентної ставки за виданою позиною. Видані позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням метода ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом строку, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, та будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Інвестиції, 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. Після первісного визнання фінансові активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням метода ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Компанія не мала фінансових активів, які утримуються до погашення.

Фінансові активи, доступні для продажу

Доступні 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, доступні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а у разі, якщо справедливую вартість визначити неможливо, за собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Нереалізований прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про фінансові результати за період. Відсотки, зароблені або сплачені з інвестицій, відображаються у фінансовій звітності як процентний дохід або витрата, з використанням метода ефективного відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про фінансові результати за статтею "Дивіденди отримані" в момент отримання прав на них.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років у Компанії відсутні фінансові активи, доступні для продажу.

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

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

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

3.6. Зменшення корисності фінансових активів

На кожен звітну дату Компанія оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, що обліковуються за амортизованою собівартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про фінансові результати за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак зменшення корисності окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі по фінансових активах, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності 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 зменшення корисності індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від зменшення корисності, не включаються до сукупної оцінки на предмет зменшення корисності.

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

Щодо дебіторської заборгованості створюється резерв під знецінення у 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. Резерв сумнівних боргів створюється відносно усіх типів дебіторської заборгованості, у тому числі на аванси видані. Резерв сумнівних боргів створюється як для дебіторської заборгованості за електричну енергію, так і для будь-якої іншої заборгованості за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів відповідно до затвердженого окремим наказом Порядку визнання резерву сумнівних боргів. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується у межах попереднього зменшення корисності, коригуючи рахунок резервів, та відображається у складі доходів поточного періоду. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Фінансові активи доступні для продажу

Щодо фінансових активів, які доступні для продажу, Компанія на кожному звітну дату оцінює існування об'єктивних свідчень того, що інвестиція або група інвестицій зазнали зменшення корисності. У разі інвестицій у пайові інструменти, класифіковані як такі, що доступні для продажу, об'єктивні свідчення включатимуть значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. "Значимість" оцінюється у порівнянні з початковою вартістю інвестицій, а "тривалість" - у порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. За наявністю свідочств зменшення корисності сума сукупного збитку, оцінена як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупний дохід збитку від зменшення корисності за цими інвестиціями, виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість

Очікувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково зазначати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на очікувану справедливую вартість.

Очікувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б впливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, притаманних різним фінансовим інструментам, та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди та вартість активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість) пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася у цій звітності.

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

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

3.7. 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.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманого і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрата, накопичений в іншому сукупному доході, відносяться на прибутки і збитки.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у 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 до умов 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 фінансові результати.

3.8. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Компанії визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використаної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.9. 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 сукупні прибутки та збитки. 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.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 та 31 грудня 2016 років, представлені таким чином:

	31-12-2017	31-12-2016
Російський рубль	0.4870	0.4511
Долар США	28.0672	27.1909
Євро	33.4954	28.4226

3.10. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.11. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів.

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

3.12. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

ПрАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

3.13. Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Компанією, класифікуються як власний капітал тією мірою, якою вони відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу. Прості акції Компанії класифікуються як пайові інструменти.

3.14. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.15. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках формується при переоцінці груп основних засобів. При припиненні визнання активу частину резерву з переоцінки основних засобів, що відноситься до вибуваючих активів, перекласифікується в нерозподілений прибуток.

3.16. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

3.17. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Також Компанія уклала контракт з недержавним Пенсійним фондом, до якого здійснює щомісячні відрахування у розмірі не більше 1.00 грн. в місяць за кожного працівника. Ця пенсійна програма є програмою із встановленими внесками. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата.

3.18. Аванси, отримані від замовників

Аванси, отримані від замовників, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка.

3.19. Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі 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 сукупний дохід за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

3.20. 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.

3.21. Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

3.22. Податок на прибуток

Поточний податок

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

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Податок на прибуток

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням 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 у результаті первісного 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, ні 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.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток з 1 січня 2014 року застосовується ставка податку на прибуток 18%.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

3.23. Визнання доходів

Дохід від реалізації електроенергії та надання послуг з транзиту електроенергії визнається за принципом нараховування, 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 підставі застосування тарифів на реалізацію електроенергії, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України. 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.

3.24. Процентний дохід

Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання.

Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

3.25. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками.

3.26. Сегменти

Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті. Компанія купує електроенергію у ДП «Енергоринок» з подальшою її реалізацією. Реалізація електроенергії здійснюється на території України.

3.27. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.28. Виправлення помилок (та інші зміни)

Складанню балансу на 31 грудня 2017 року передувало внесення змін до нього. Вплив відповідних коригувань на фінансову звітність за 2017 рік представлено наступним чином:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Відображено	Коригування	Стало на початок
	на кінець 2016 року (без аудиту)		звітнього періоду 2017 рік (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	56 313	387	56 700
Основні засоби (рядок 1010)	1 006 566	(24)	1 006 542
Виробничі запаси (рядок 1101)	33 281	(8)	33 273
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи (рядок 1125)	196 533	(1 050)	195 483
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	13 441	(10)	13 431
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	44 478	(15)	44 463
Нерозподілений збиток (рядок 1420)	745 848	14 442	760 290
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	(71 009)	(13 377)	(84 386)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	(22 910)	78	(22 832)
Поточна кредиторська заборгованість за товарами, роботи, послуги (рядок 1615)	(51 145)	(151)	(51 296)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	(11 266)	(272)	(11 538)

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 звітнього періоду.

4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітнього періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини Компанії. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненим, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

У разі, якщо справедливую вартість фінансових інвестицій визначити неможливо, або це потребує значних витрат, компанія оцінює їх за собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення

Оцінка справедливої вартості основних засобів на підставі переоцінки

Компанія повинна періодично, як це запропоновано керівництвом, здійснювати переоцінку своїх основних засобів. Такі переоцінки здійснюються незалежними оцінювачами із застосуванням методів оцінки, встановлених Міжнародними Стандартами Оцінки, такими як: метод обліку за вартістю, метод порівняння (ринковий метод), прибутковий метод.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Компанія відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтувалися на професійних судженнях. Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом з метою оцінки таких фінансових інструментів була підтверджена незалежним оцінювачем. Зміна ефективної процентної ставки, яка використовувалась при розрахунках справедливої вартості зобов'язань по реструктурованій заборгованості по розрахунках за електроенергію, на 2 % може мати значний вплив на фінансову звітність. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невіршені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

5.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2017 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2017 року:

Поправки до МСБО 7 "Ініціатива в сфері розкриття інформації"

Поправки є частиною ініціативи Ради з МСФЗ в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.

Компанія надала інформацію за поточний період в Примітці 30.

Поправки до МСБО 12 "Податки на прибуток" - "Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків"

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, проти якої вона може робити вирахування при відновленні такої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподатковуваний прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнана в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2014 - 2016 років)

МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших організаціях"

Поправка уточнює сферу застосування МСФЗ 12 щодо часток в підприємствах, для яких застосовується МСФЗ 5 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність". Зокрема, вона роз'яснює, що підприємства не звільняються від усіх вимог МСФЗ 12 щодо розкриття інформації, коли суб'єкти були класифіковані як призначені для продажу або припинена діяльність. Змінений стандарт прояснює, що тільки вимоги до розкриття інформації, викладені в пунктах В 10-16, не повинні бути передбачені для підприємств, щодо яких застосовується МСФЗ 5.

Прийняття даного удосконалення не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

5.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Компанія вирішила почати застосування нового стандарту з дати набрання його чинності і не перераховуватиме порівняльну інформацію. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Компанії та на визначення збитків від знецінення фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Компанії. Компанія не очікує значного впливу нових вимог на свій звіт про фінансовий стан і власний капітал, за винятком можливого впливу застосування вимог до знецінення фінансових активів. На дату складання цієї фінансової звітності Компанія ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 9.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами"

МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу. Компанія прийняла рішення почати застосування нового стандарту з використанням модифікованого ретроспективного підходу з визнанням сумарного впливу першого застосування цього стандарту на дату першого застосування. Компанія буде визнавати сумарний вплив першого застосування МСФЗ 15 як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, відповідно) на початок річного звітного періоду, який включає дату першого застосування. Відповідно до такого методу переходу до нового порядку обліку Компанія повинна застосовувати МСФЗ 15 ретроспективно тільки щодо договорів, які не є виконаними договорами на дату першого застосування, тобто на 1 січня 2018 року. На дату складання цієї фінансової звітності Компанія ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 15.

МСФЗ 16 "Договори оренди"

МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 "Оренда", Тлумачення КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду", Роз'яснення ПКР 15 "Операційна оренда - заохочення" і Роз'яснення ПКР 27 "Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду". МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами". Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій" - "Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій"

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 4 "Страхові контракти" - Застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" разом з МСФЗ 4 "Страхові контракти"

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 "Договори страхування", який замінює МСФЗ 4. Поправки передбачають дві можливості для організації, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 і метод накладення.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ. 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

Поправки уточнюють порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до змінену редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті і авансові платежі"

Тлумачення уточнює, як визначити дату угоди для цілей визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку операції в іноземній валюті в тих випадках, коли підприємство платить або отримує деяку частину або всю суму іноземної валюти авансом, при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходів.

Тлумачення стверджує, що дата угоди, з метою визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку відповідного активу, витрат або доходів (або їх частини) при первісному визнанні, є більш рання дата із:

- дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; а також
- дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

Тлумачення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія відобразить у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розгляне необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив застосування Тлумачення на фінансову звітність.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2014 - 2016 років)

МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ"

До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 19 "Виплати працівникам" та МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися. Ця поправка набирає чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСФЗ 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства"

Поправки уточнюють, що організації венчурного капіталу або взаємний фонд, траст і подібні підприємства (в тому числі інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні підприємства та асоційовані компанії - за справедливою вартістю або за методом участі в капіталі. Поправка також пояснює, що вибір методу для кожної інвестиції повинен бути зроблений на дату первісного визнання.

Це щорічне удосконалення повинно застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Удосконалення не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2015 - 2017 років)

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати.

МСБО 23 "Витрати на позики"

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб, для цілей параграфу 14 МСБО 23.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Поправка до МСБО 23 застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати цю поправку лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2017 р. тис. грн.	2016 р. (без аудиту) тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	5 313	4 171
Надходження	933	1 385
Вибуття	(265)	(243)
На 31 грудня	5 981	5 313
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(2 187)	(1 518)
Амортизація за рік	(967)	(912)
Вибуття	265	243
На 31 грудня	(2 889)	(2 187)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	3 126	2 653
На 31 грудня	3 092	3 126

7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	56 313	37 533
Корегування вхідних остатків	387	-
На 1 січня	56 700	-
Надходження	169 285	139 781
Перекласифіковано до складу основних засобів	(147 411)	(121 001)
На 31 грудня	78 574	56 313

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

	Земля	Будівлі та Передавальне обладнання	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість або оцінка:							
На 1 січня 2016 року	1 598	2 659 185	3 649 339	167 754	11 776	1 164	6 490 816
Надходження	-	37 388	78 068	2 472	1 636	127	119 691
Вибуття	-	(206)	(4 025)	(11 228)	(181)	-	(15 640)
На 31 грудня 2016 року (без аудиту)	1 598	2 696 367	3 723 382	158 998	13 231	1 291	6 594 867
Надходження	-	68 128	72 210	5 128	1 003	-	146 469
Вибуття	-	(7)	(1 367)	(3 107)	(66)	-	(4 547)
На 31 грудня 2017 року	1 598	2 764 488	3 794 225	161 019	14 168	1 291	6 738 789
Знос та знецінення:							
На 1 січня 2016 року	-	(2 123 921)	(3 233 433)	(145 240)	(7 914)	(647)	(5 511 155)
Амортизація за рік	-	(49 524)	(37 484)	(3 417)	(946)	(147)	(91 518)
Вибуття	-	20	3 131	11 036	161	-	14 348
На 31 грудня 2016 року (без аудиту)	-	(2 173 425)	(3 267 786)	(137 621)	(8 699)	(794)	(5 588 325)
Амортизація за рік	-	(52 817)	(41 426)	(3 727)	(1 132)	(155)	(99 257)
Вибуття	-	2	812	3 043	66	-	3 923
На 31 грудня 2017 року	-	(2 226 240)	(3 308 400)	(138 305)	(9 765)	(949)	(5 683 659)
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2016 року (без аудиту)	1 598	535 264	415 906	22 514	3 861	517	979 661
На 31 грудня 2016 року (без аудиту)	1 598	522 942	455 595	21 377	4 532	497	1 006 542
На 31 грудня 2017 року	1 598	538 248	485 825	22 714	4 403	342	1 053 130

Станом на 1 липня 2012 року основні засоби оцінені незалежною професійною компанією – оцінювачем ТОВ "Універсальна консалтингова група" (Київ, Україна), з використанням ринкової вартості або амортизованої вартості заміщення щодо тих виробничих активів, для яких не існує активного ринку.

Станом на 31 грудня 2017 року основні засоби за балансовою вартістю 409 844 тисяч гривень (31 грудня 2016 року - 410 555 тисяч гривень) використовувалися в якості забезпечення кредитів (Примітка 17).

Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 143,280 тисяч гривень (31 грудня 2016 року – 135,606 тисяч гривень).

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

Відповідно до плану закупівель згідно Інвестиційної програми на 2018 рік Компанія планує витратити на закупівлю або впровадження основних засобів у 2018 році кошти на суму 146 572 тисяч гривень (без ПДВ).

9. Інші фінансові інвестиції

Інші фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:		
<u>Акції, що котуються на ринку цінних паперів, за справедливою вартістю</u>		
ПАТ «Миколаївобленерго»	13 318	20 180
Векселя отримані	95	95
Резерв сумнівних боргів	(95)	(95)
Корпоративні права	26	36
Резерв під знецінення	(26)	(26)
Інші фінансові інвестиції разом	13 318	20 190

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Станом на 31 грудня 2017 року фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток включають: Акції ПАТ "ЕК"Миколаївобленерго" в кількості 8 324 030 шт. (5,24%), станом на 31 грудня 2016 року: 13 453 401 шт.

Поточні векселя представлені безвідсотковими векселями, виданими промисловими і сільськогосподарськими компаніями. Векселі в сумі 95 тисяч гривень є безвідсотковими і підлягали погашенню в 2005 році. Внаслідок невизначеності щодо погашення цих векселів, Компанія створила під них 100% резерв.

Корпоративні права станом на 31 грудня 2017 року включають: внесок в статутний капітал ТОВ „Редакція Газети „Губернія” – в сумі 26 тисяч гривень (23,64%). На внесок в статутний капітал ТОВ „Редакція Газети „Губернія” компанія створила 100% резерв під знецінення.

10. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина і матеріали	20 693	15 511
МНМА не введені в експлуатацію	10 209	5867
Паливо	2 396	1 044
Запасні частини	13 641	10 222
Інші матеріали	689	556
Незавершене виробництво	3 645	2 327
Товари	91	86
Тара і тарні матеріали	108	73
Запаси разом (рядок 1100)	51 472	35 686

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	239 419	248 351
Розрахунки по переведенню боргу за кредит ПАТ «ЕК «Севастопольобленерго»	126 455	111 690
Розрахунки за субсидіями	76 388	34 161
Розрахунки за послуги	1 265	988
Розрахунки за запасами	272	256
Позики робітникам	36	33
Інша дебіторська заборгованість	3 579	1 003
Резерв під сумнівну заборгованість	(132 838)	(54 570)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість разом (рядок 1125+1155)	314 576	341 912

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Заборгованість по переведенню боргу за кредит на суму 105 252 тисяч гривень (на 31 грудня – 101 966 тисяч гривень) являє собою заборгованість ПАТ «ЕК «Севастопольенерго», яка виникла у результаті укладення договору про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу) №1 від 27 травня 2014 року, за яким ПАО «ЕК «Севастопольенерго» за згодою кредитора – ПАТ «Державний ощадний банк України» перевів свої боргові зобов'язання за Генеральним кредитним договором №291/31/2 від 11.08.2009 року та Кредитним договором №4 від 11.08.2009 року на ПАТ «ЕК «Херсонобленерго», яке прийняло на себе всі права та обов'язки за цими договорами (Примітка 16).

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня:

	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
0-90 днів		
91-180 днів	205 592	149 343
181-365 днів	7 520	10 558
Понад 1 рік	10 368	6 914
Резерву під сумнівну заборгованість	223 935	229 667
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125+1155)	(132 838)	(54 570)
	314 576	341 912

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлена таким чином:

	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси за поставку електроенергії		
Аванси по розрахункам за необоротні активи	34 505	-
Аванси за послуги	36 152	3 533
Аванси по розрахункам за запаси	3 652	4 037
Аванси по капітальному будівництву	3 757	8 016
Резерв сумнівних боргів	197	613
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами разом (рядок 1130)	(2 765)	(2 768)
	75 498	13 431

13. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
Рахунки в банках		
Грошові кошти в касі	28 887	32 147
Грошові кошти в дорозі	8	6
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	-	3
	28 895	32 156

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

14. Зареєстрований (пайовий) капітал

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений - прості акції (номінальна вартість):

	Кількість акцій	Номінальна вартість однієї акції	Зареєстрований (пайовий) капітал
	<i>тис. штук</i>	<i>грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2016 року	178 895	0.25	44 724
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
На 31 грудня 2016 року	178 895	0.25	44 724
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
На 31 грудня 2017 року	178 895	0.25	44 724

Структура акціонерного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлена таким чином:

	31-12-2017		31-12-2016 (без аудиту)	
	Кількість акцій	Частка володіння	Кількість акцій	Частка володіння
	<i>тис. штук</i>	<i>%</i>	<i>тис. штук</i>	<i>%</i>
ТОВ „ВС Енерджи Інтернейшнл Україна”	169 076	94,51%	169 076	94,51%
Інші юридичні та фізичні особи	9 818	5,49%	9 818	5,49%
	178 895	100.000%	178 895	100.000%

Всі акції мають номінальну вартість 0.25 гривні. Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів.

15. Резервний капітал

Згідно зі статуту Компанія створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Компанії тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між акціонерами Компанії.

Станом на 31 грудня 2017 року Резервний капітал складає 6 146 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року: 6 146 тисяч гривень).

16. Кредити банків

Кредити банків станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

Короткострокові кредити банків	Ефективна ставка	Строк погашення	31-12-2017	31-12-2016
			<i>тис. грн.</i>	<i>(без аудиту) тис. грн.</i>
Забезпечений банківський кредит "ВАТ Державний ощадний банк України" в рамках ліміту 17,500,000 долл.	10-11%	25-12-2018	491 176	475 840
Забезпечений банківський кредит ПАТ "Дочірний банк Сбербанк Росії" в рамках ліміту 10,000,000 долл.	12%	01-04-2018	280 672	271 908
Забезпечений банківський овердрафт "ВАТ Державний ощадний банк України" в рамках ліміту 25,000,000 гривень	22%	26-01-2017	-	24 947
Короткострокові кредити банків разом (рядок 1600)			771 848	772 695

У звітному періоді за кредитами, одержаними в українських банках, у заставі перебувають майнові права на кошти від дебіторів та грошові кошти, на загальну суму 755 262 тисяч гривень (31 грудня 2016 року – 260 000 тисяч гривень).

17. Реструктуризована торговельна кредиторська заборгованість

Згідно з Угодою про реструктуризацію боргу від 21 грудня 2007 року № 4328/03 ДП «Енергоринок» погодився продовжити термін погашення заборгованості на суму 366,788 тисяч гривень за придбану електроенергію на вісім

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

років. Борг повинен бути погашений протягом восьми років щомісячними платежами, починаючи з січня 2010 року.

26 вересня 2012 року переукладено угоду про реструктуризацію боргу за придбану електричну енергію з ДП «Енергоринок», згідно угоди № 8977/02/32904 від 26.09.12р. борг за поставлену електроенергію підлягає погашенню рівними частинами в термін до квітня 2022 р. Балансова вартість ґрунтується на поточній вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка в розмірі 15%.

На протязі 2010 - 2012 років були проведені операції з передачі боргу перед ДП «Енергоринок» за поставлену електроенергію пов'язаним з Компанією особам: ПАТ "ЕК "Севастопольенерго", ПАТ „Кіровоградобленерго”, ПАТ „Львівобленерго”, ПАТ „ЕК „Житомиробленерго”. В результаті зменшилася заборгованість перед ДП «Енергоринок» і збільшилася заборгованість перед пов'язаними особами. Погашення даної заборгованості розстрочено на підставі укладених договорів реструктуризації. Балансова вартість ґрунтується на поточній вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка в розмірі 15%.

Реструктуризований борг станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлений таким чином:

	2017			2016 (без аудиту)		
	Загальна сума	Неамортизований дисконт	Балансова вартість	Загальна сума	Неамортизований дисконт	Балансова вартість
Поточна заборгованість	25 679	(1 982)	23 697	24 814	(1 982)	22 832
Довгострокова заборгованість	87 401	(28 646)	58 755	113 048	(28 662)	84 386
Разом (рядки 1515+1610)	113 080	(30 628)	82 452	137 862	(30 644)	107 218

18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

	31-12-2017 тис. грн.	31-12-2016 (без аудиту) тис. грн.
Кредиторська заборгованість перед постачальниками електроенергії	819	41 125
Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками	6 834	7 549
Кредиторська заборгованість перед постачальниками основних засобів	30	2 622
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	7 683	51 296

19. Зобов'язання перед бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

	31-12-2017 тис. грн.	31-12-2016 (без аудиту) тис. грн.
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	3 096	2 640
ПДВ до сплати	-	8 177
Військовий збір	265	224
Податок на землю	204	404
Інші	117	93
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядок 1620)	3 682	11 538

20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлена таким чином:

	31-12-2017 тис. грн.	31-12-2016 (без аудиту) тис. грн.
Аванси, отримані за електроенергію	235 163	196 118
Аванси, отримані за послуги приєднання до мереж власника	108 032	47 641

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Аванси за роботи, послуги	4 447	2 304
Інші	211	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	347 853	246 066

21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлена таким чином:

	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість по дивідендам перед пов'язаними сторонами (Примітка 31)	29 082	29 082
Заборгованість по дивідендам третім особам	2 184	2 186
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками разом (рядок 1640)	31 266	31 268

22. Поточні забезпечення

Рух забезпечення витрат персоналу за 2017 та 2016 роки (рядок 1660):

	2017 р.	2016 р. (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	18 893	12 653
Нараховано за рік	29 377	25 467
Використано у звітному році	(26 007)	(19 227)
Залишок на 31 грудня	22 263	18 893

23. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2017 та 2016 років представлені таким чином:

	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
Відсотки до сплати	50 778	39 414
Податкове зобов'язання з ПДВ	770	-
Інша кредиторська заборгованість	2 421	1 906
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	53 969	41 320

24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включав:

	2017 р.	2016 р. (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від продажу активної електроенергії юридичним особам	2 555 131	2 031 600
Дохід від продажу активної електроенергії фізичним особам	790 236	574 698
Дохід від продажу реактивної електроенергії	44 703	34 851
Дохід від транзиту електроенергії	56 265	23 215
Дохід від надання послуг	22 051	11 105
Інші доходи	1 077	892
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	3 469 463	2 676 361

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2017 р. тис. грн.	2016 р. (без аудиту) тис. грн.
Електроенергія	2 669 860	2 111 484
Заробітна плата та відповідні нарахування	238 584	218 307
Знос та амортизація	97 518	90 133
Матеріальні затрати	67 341	67 081
Інші	98 817	79 640
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	3 172 120	2 566 645

26. Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, адміністративні витрати включали:

	2017 р. тис. грн.	2016 р. (без аудиту) тис. грн.
Заробітна плата та відповідні нарахування	44 958	39 501
Професійні послуги	5 520	3 298
Знос і амортизація	2 466	2 183
Комунальні витрати	1 418	1 478
Офісне приладдя та матеріали	2 059	3 018
Послуги банків	8 293	6 834
Податки та збори	4 102	2 995
Витрати на відрядження	302	232
Інші адміністративні витрати	2 547	1 970
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	71 665	61 509

27. Інші операційні витрати(доходи)

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні витрати(доходи) включали:

	2017 р. тис. грн.	2016 р. (без аудиту) тис. грн.
Отримані штрафи, пені, неустойки	7 737	8 335
Дохід від реалізації товарів, запасів	3 031	3 327
Відсотки банку на залишки на рахунках	1 911	320
Дохід від списання кредиторської заборгованості	566	317
Відшкодування раніше списаних активів	251	207
Дохід від операційної оренди	95	89
Дохід від реалізації необоротних активів	406	78
Нарахування резерву сумнівних боргів	(96 726)	(385)
Витрати від операційних курсових різниць	(21 561)	(77 967)
Благодійна допомога	(276)	(194)
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	(124)	(71)
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	(2)	(1 145)
Виплати по колективному договору		
Інші витрати операційної діяльності	(2 821)	(4 004)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180+2120)	(107 513)	(71 093)

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

28. Інші доходи (витрати)

За рік, що закінчився 31 грудня, інші доходи (витрати) включали:

	2017 р.	2016 р. (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від оприбуткування запасів отриманих від демонтажу ОЗ	3 472	3 416
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	2 218	3 693
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	104	551
Списання основних засобів	(654)	(1 077)
Витрати від зміни вартості фінансових інвестицій	(194)	10 576
Інше	8	11
Інші доходи (витрати) разом (рядки 2240+2270)	4 954	17 170

29. Фінансові витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові витрати включали:

	2017 р.	2016 р. (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
Відсотки за банківськими кредитами	71 441	70 655
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	71 441	70 655

30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.
Кредити банків (примітка 16)	771 848	772 695
Відсотки до сплати (примітка 23)	50 778	39 414
Заборгованість по дивідендам (примітка 21)	31 266	31 268
Разом	853 892	843 377

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, представлені таким чином:

	Кредити банків	Відсотки до сплати	Заборгованість по дивідендам	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2016 року	772 695	39 414	31 268	843 377
Рух коштів	(24 947)	(72 254)	(2)	(97 203)
Негрошові потоки				
Зміна валютних курсів	20 814	1 616	-	22 430
Нараховані відсотки	-	71 441	-	71 441
інше	3 286	10 561	-	13 847
На 31 грудня 2017 року	771 848	50 778	31 266	853 892

ПрАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

31. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Дочірня компанія,
- Асоційована компанія
- Інші пов'язані сторони, які поділяються на дві групи: Енергетичні та інші компанії, що входять до Групи,
- Ключовий управлінський персонал.

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність підприємства.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних до умов, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки в разі, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) ПрАТ "Херсонобленерго"

Кінцевими бенефіціарними власниками ПрАТ "Херсонобленерго" є фізичні особи:

Пані Марина Ярославська громадянка Німеччини;

Пан Віліс Дамбінс громадянин Латвії;

Пан Валтс Вігантс громадянин Латвії;

Пан Артурс Альтбергс громадянин Латвії;

Пан Олег Сізерман громадянин Німеччини.

Операцій між кінцевими власниками і ПрАТ "Херсонобленерго" за фінансовий рік не відбувалось (2016 р.: нуль грн.). Залишки в розрахунках на кінець звітного року відсутні (2016 р.: нуль грн.)

Холдингова компанія

ТОВ „ВС Енерджи Інтернейшнл Україна” є материнською організацією для ПрАТ "Херсонобленерго".

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2017 та 2016 роки.

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації	17	-
Реалізація фінансових інвестицій	4 900	4 000
Придбання у пов'язаних сторін:		
Покупки у пов'язаних сторін	566	1 148
Нарахування процентів	10 560	10 614

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість пов'язаних сторін		
Довгострокова дебіторська заборгованість	126 455	111 690
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	34	2
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Реструктуризована кредиторська заборгованість	4 214	3 781
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35	68
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	21
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	29 053	29 054

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними, і будуть погашені грошовими коштами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року представлена у формі короткострокових винагород в сумі 6 691 тисяч гривень (2016 рік (без аудиту): 6 067 тисяч гривень).

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

32. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Протягом 2017 року економіка України почала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні в 2017 році почав зростати в порівнянні з 2016 роком. Крім того, суверенний рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту по зобов'язаннях згідно основних рейтингових агентств було поліпшено із позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ.

Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2017 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдяючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може позитивно вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Компанії.

Зважаючи на вищезазначене, керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу Компанії в нинішніх умовах.

Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення державними організаціями заборгованості за електричну енергію та реструктуризація енергетичної галузі можуть здійснювати істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей 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 щодо здійснення 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.

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття з обладнання 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. До тих пір, поки Компанія не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендар

Компанія уклала ряд договорів оренди нерухомості. Строк оренди за цими угодами становить від 1 до 49 років. Зазначені угоди про оренду не накладають на Компанію ніяких обмежень.

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

	31-12-2017	31-12-2016
	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	194	224
Понад одного року, але не більше п'яти років	258	336
Понад п'ять років	1 962	1 979
Разом	2 414	2 539

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендодавець

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

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	31-12-2017	31-12-2016
	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	90	72
Понад одного року, але не більше п'яти років	11	-
Понад п'ять років	-	-
Разом	101	72

Поруки

Станом на 31 грудня 2017 року у Компанії є такі видані фінансові поруки на повний розмір зобов'язань за договорами кредитних ліній на суму 7 307 747 тисяч гривень:

- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 30,250 тисяч доларів США пов'язаної сторони ТОВ «ВС Енерджі Інтернейшнл Україна»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 80,000 тисяч доларів США пов'язаної сторони ТОВ «ВС Енерджі Інтернейшнл Україна»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 14,900 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Кіровоградобленерго»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 37,600 тисяч доларів США ТОВ "Незалежна інвестиційна агенція";
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 30,300 тисяч доларів США ТОВ "Центр управління проектами -Буча".
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 65,000 тисяч гривень США ПАТ "Українська інноваційно-фінансова компанія".
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 15,000 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Рівнеобленерго»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 9,000 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Житомиробленерго»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 15,000 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Одесаобленерго»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 26,000 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Київобленерго».

Станом на 31 грудня 2016 року у Компанії є такі видані фінансові поруки на повний розмір зобов'язань за договорами кредитних ліній на суму 7 081 601 тисяч гривень:

- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 30,250 тисяч доларів США пов'язаної сторони ТОВ «ВС Енерджі Інтернейшнл Україна»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 80,000 тисяч доларів США пов'язаної сторони ТОВ «ВС Енерджі Інтернейшнл Україна»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 14,900 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Кіровоградобленерго»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 37,600 тисяч доларів США ТОВ "Незалежна інвестиційна агенція";
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 30,300 тисяч доларів США ТОВ "Центр управління проектами -Буча".

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 65,000 тисяч гривень США ПАТ "Українська інноваційно-фінансова компанія".
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 15,000 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Рівнеобленерго»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 9,000 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Житомиробленерго»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 15,000 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Одесаобленерго»;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за договором кредитної лінії на суму 26,000 тисяч доларів США пов'язаної сторони ПАТ «Київобленерго».

33. Політика управління ризиками

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики і торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти. Компанія також утримує фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Категорії фінансових інструментів

	31-12-2017	31-12-2016
	<i>тис. грн.</i>	<i>(без аудиту) тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	109 974	106 730
Гроші та їх еквіваленти	28 895	32 156
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	209 324	239 946
Інші фінансові інвестиції	13 318	20 190
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків	771 848	772 695
Реструктуризована кредиторська заборгованість	82 452	107 218
Інша кредиторська заборгованість	53 969	41 320
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 683	51 296
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3 604	3 092
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	13 551	11 539
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31 266	31 268

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія схильна до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе кредити та позики, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься до боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою. Компанія управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

ПрАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

	31-12-2017		31-12-2016 (без аудиту)	
	Збільшення / зменшення %	Вплив на прибуток до оподаткування тис. грн.	Збільшення / зменшення %	Вплив на прибуток до оподаткування тис. грн.
Зміна валютного курсу долара США	2%	(1 429)	5%	(1 413)
Зміна валютного курсу долара США	-2%	1 429	-5%	1 413

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів обумовлена банківськими кредитами номінованими у доларах США.

Балансова вартість деномінованих в іноземній валюті грошових активів та зобов'язань Компанії станом на звітну дату представлена наступним чином:

	Активи		Зобов'язання	
	31-12-2017 тис. грн.	31-12-2016 (без аудиту) тис. грн.	31-12-2017 тис. грн.	31-12-2016 (без аудиту) тис. грн.
Долари США	-	26	771 848	747 748

Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія в основному схильна до ризику зміни курсу долара США.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 5% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 5-відсоткового зміни курсів валют.

	31-12-2017		31-12-2016 (без аудиту)	
	Збільшення / зменшення %	Вплив на прибуток до оподаткування тис. грн.	Збільшення / зменшення %	Вплив на прибуток до оподаткування тис. грн.
Зміна валютного курсу долара США	10%	(77 185)	5%	(74 775)
Зміна валютного курсу долара США	-10%	77 185	-5%	74 775

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні 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. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервною фінансуванням і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31-12-2017	Менше 6 місяців тис. грн.	6 місяців – 1 рік тис. грн.	1 рік – 5 років тис. грн.	Більше 5 років тис. грн.	Разом тис. грн.
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків	280 672	-	491 176	-	771 848
Реструктуризована кредиторська заборгованість	11 849	11 849	58 672	83	82 452
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 683	-	-	-	7 683
Інша кредиторська заборгованість	53 969	-	-	-	53 969
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3 604	-	-	-	3 604

ПрАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	13 551	-	-	-	13 551
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	31 266	-	-	31 266
Разом	371 328	43 115	549 848	83	964 373

31-12-2016 (без аудиту)	Менше 6 місяців тис. грн.	6 місяців – 1 рік тис. грн.	1 рік – 5 років тис. грн.	Більше 5 років тис. грн.	Разом тис. грн.
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків	296 855	-	475 840	-	772 695
Реструктуризована кредиторська заборгованість	11 416	11 416	79 996	4 390	107 218
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	51 296	-	-	-	51 296
Інша кредиторська заборгованість	41 320	-	-	-	41 320
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3 092	-	-	-	3 092
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	11 539	-	-	-	11 539
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	31 268	-	-	31 268
Разом	415 518	42 684	555 836	4 390	1 018 428

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 разі негативних змін у політичному і діловому середовищі. Протягом 2017 та 2016 років близько 99.98% електроенергії отримувалася у одного постачальника ДП «Енергоринок».

Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Компанія здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31-12-2017 тис. грн.	31-12-2016 (без аудиту) тис. грн.
Кредити банків	771 848	772 695
Кредиторська заборгованість та аванси отримані	192 525	245 733
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(28 895)	(32 156)
Чиста заборгованість	935 478	986 272
Разом капітал	318 427	275 974
Разом капітал та чиста заборгованість	1 253 905	1 262 246
Співвідношення власних і позикових коштів -%	34%	28%

ПрАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

34. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2017 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
	Разом тис. грн.	Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки (Примітка 8)	1 053 130	-	1 053 130	-
<u>Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (Примітка 9):</u>				
Акції	13 318	13 318	-	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):				
Довгострокова дебіторська заборгованість	109 974	-	109 974	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	209 324	-	209 324	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):				
Кредити банків	771 848	-	771 848	-
Реструктуризована кредиторська заборгованість	82 452	-	82 452	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 683	-	7 683	-
Інша кредиторська заборгованість	53 969	-	53 969	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3 604	-	3 604	-
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	13 551	-	13 551	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31 266	-	31 266	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2016 року (без аудиту):

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
	Разом тис. грн.	Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки (Примітка 8)	1 006 542	-	1 006 542	-
<u>Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (Примітка 9):</u>				
Акції	20 190	20 190	-	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):				
Довгострокова дебіторська заборгованість	106 730	-	106 730	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	239 946	-	239 946	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):				
Кредити банків	772 695	-	772 695	-
Реструктуризована кредиторська заборгованість	107 218	-	107 218	-

ПРАТ «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	51 296		51 296
Інша кредиторська заборгованість	41 320		41 320
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3 092	-	3 092
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	11 539	-	11 539
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31 268	-	31 268

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

35. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість, облігації, векселі та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)	31-12-2017	31-12-2016 (без аудиту)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	13 318	20 190	13 318	20 190
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	109 974	106 730	109 974	106 730
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	209 324	239 946	209 324	239 946
Фінансові активи разом	332 616	366 866	332 616	366 866
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Кредити банків	771 848	772 695	771 848	772 695
Реструктуризована кредиторська заборгованість	82 452	107 218	82 452	107 218
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 683	51 296	7 683	51 296
Інша кредиторська заборгованість	53 969	41 320	53 969	41 320
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3 604	3 092	3 604	3 092
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	13 551	11 539	13 551	11 539
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31 266	31 268	31 266	31 268
Фінансові зобов'язання разом	964 373	1 018 428	964 373	1 018 428

36. Події після звітної дати

У період після 31 грудня 2017 року і до підписання даного фінансового звіту не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність.