

**Акціонерне товариство  
«ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року  
Разом зі Звітом незалежного аудитора**

**Зміст**

<b>Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності....</b>	<b>2</b>
<b>Баланс (Звіт про фінансовий стан).....</b>	<b>11</b>
<b>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....</b>	<b>13</b>
<b>Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....</b>	<b>15</b>
<b>Звіт про власний капітал.....</b>	<b>16</b>
<b>Примітки до фінансової звітності.....</b>	<b>17</b>
1. Загальна інформація.....	17
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	17
3. Основні положення облікової політики.....	18
4. Суттєві облікові оцінки та судження.....	28
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	29
6. Нематеріальні активи.....	34
7. Незавершені капітальні інвестиції.....	34
8. Основні засоби.....	35
9. Інші фінансові інвестиції.....	36
10. Запаси.....	36
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість.....	36
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.....	37
13. Гроші та їх еквіваленти.....	37
14. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	38
15. Резервний капітал.....	38
16. Кредити банків.....	38
17. Реструктуризована торговельна кредиторська заборгованість.....	38
18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	39
19. Зобов'язання перед бюджетом.....	39
20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	39
21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками.....	40
22. Поточні забезпечення.....	40
23. Інші поточні зобов'язання.....	40
24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	40
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	41
26. Адміністративні витрати.....	41
27. Інші операційні витрати(доходи).....	41
28. Інші доходи (витрати).....	42
29. Фінансові витрати.....	42
30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	42
31. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	43
32. Умовні і контрактні зобов'язання.....	44
33. Політика управління ризиками.....	46
34. Оцінка за справедливою вартістю.....	48
35. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	49
36. Події після звітної дати.....	50

**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 – 9 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Акціонерного товариства «Херсонобленерго» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2018 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 2018 року, яка наведена на сторінках з 10 по 49, була підписана від імені Керівництва Компанії 25 квітня 2019 року.

.....  
Сафронов І.М.  
Керівник

.....  
Зубенко О.П.  
Головний бухгалтер

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам і керівництву Акціонерного товариства «Херсонобленерго»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «Херсонобленерго» (код ЄДРПОУ 05396638, місцезнаходження: вулиця Пестеля, буд. 5, м. Херсон, 73000, Україна; тут та надалі – «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2018 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- звіту про власний капітал за 2018 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

##### *Залишки на початок року*

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудитором після 31 грудня 2017 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів, що відображені у сумі 51 472 тисяч гривень у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2017 року. Ми не змогли впевнитися в наявності й кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2017 року, за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених у обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Станом на 31 грудня 2017 року Компанія відображає основні засоби за переоціненою вартістю. Попередня переоцінка проводилася станом на 01 жовтня 2012 року. Таким чином балансова вартість основних засобів відображених у складі статті «Основні засоби» звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року 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 станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

##### *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

## **Основа для думки із застереженням**

цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на акціонерний капітал і нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2018 та 2017 років становить 67 257 тисяч гривень.

### ***Переоцінка основних засобів***

Як указано в Примітці 3.3. даної фінансової звітності основні засоби Компанії обліковуються за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки. Станом на 30 вересня 2018 року основні засоби були переоцінені незалежною професійною компанією - оцінювачем. Станом на 30 вересня 2018 року Компанія не відобразила в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності справедливу вартість основних засобів отриману в результаті переоцінки, а зробила це станом на 31 грудня 2018 року у сумах отриманих згідно переоцінки. Це призвело до заниження нарахованого зносу і відповідно до завищення балансової вартості основних засобів станом на 31 грудня 2018 року на суму 92 208 тисяч гривень. Внаслідок того, що при розрахунках переоцінених сум була використана бухгалтерська база основних засобів до переоцінки станом на 31 грудня 2018 року, коефіцієнт для пропорційної переоцінки первісної вартості і зносу також розрахований некоректно, що спричиняє вплив на правильність сум переоцінки визнаної в іншому сукупному прибутку і в звіті про прибутки і збитки. 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 2018 та 2017 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 акції ПАТ "ЕК"Миколаївобленерго", які відображені у складі статті «Інші фінансові інвестиції» звітів про фінансовий стан, у сумах 13 318 тисяч гривень, 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.

### ***Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»***

При складанні фінансової звітності за 2018 рік Компанія не виконала вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо зменшення корисності фінансових активів, і оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами. Ми не мали можливості визначити ефект впливу цього відхилення на активи, зобов'язання й власний капітал Компанії станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також на чистий прибуток за 2018 рік.

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.

## 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 розглядалися 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.

## КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

## ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

1

### Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності

Основною діяльністю Компанії є постачання електроенергії фізичним і юридичним особам у Одеській області. У рамках здійснення цієї 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 і контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.

При цьому дати контролю й звірки показань можуть відрізнятись, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів електроенергії не у відповідному періоді.

Дивіться Примітку 28 фінансової звітності.

- Ми провели перерахунок фактичних обсягів реалізованої електроенергії за рік щодо кожної 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 2019 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2018 року.

2

### Резерв покриття судових процесів та претензій

Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою сферою професійних суджень керівництва Компанії. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не були своєчасно визнані та розглянуті 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 цей момент.

Дивіться Примітку 38 фінансової звітності.

- Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки й забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові розгляди.
- Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Компанії. У деяких випадках, ми отримали й 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 і 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 у фінансової звітності і їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Дивіться Примітку 37 фінансової звітності.

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

**Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіт про управління за 2018 рік.
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік;

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

**Звіт про управління за 2018 рік**

Компанія підготувала Звіт про управління за 2018 р. 28 лютого 2019 року. У Звіті про управління за 2018 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

**Річна інформація емітента цінних паперів за 2018 рік**

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2018 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

## повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво 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 в 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 вплинути 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, але 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 про те, 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.



## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу 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 вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано 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, 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.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядною радою Компанії 31 січня 2019 року згідно з повноваженнями, наданими їй статутом Компанії.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить два роки. Це завдання також є першим роком проведення ТОВ «БДО» обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.
- У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому й враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-

VIII.

- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради, та Аудиторського комітету від 25 квітня 2019 року.
- ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2018 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- Протягом 2018 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- ТОВ «БДО» та ключовий партнер з аудиту 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, Черновола Вадима Миколайовича.

Ключовий партнер з аудиту

В. М. Черновол

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101536

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор

С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 26 квітня 2019 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел. 393-26-9.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 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 (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31 грудня 2017р. 31 грудня 2018 р.

Прим .	АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
6	Нематеріальні активи	1000	3`092	3`004
6	первісна вартість	1001	5`981	6`349
6	накопичена амортизація	1002	(2`889)	(3`345)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	77`533	120`351
8	Основні засоби	1010	1`053`130	6`113`005
8	первісна вартість	1011	6`736`789	589`952`874
8	знос	1012	(5`683`659)	(583`839`869)
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
9	інші фінансові інвестиції	1035	13`318	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4`722	4`722
	Відстрочені податкові активи	1045	7`329	10`882
<b>Усього за розділом I</b>		1095	<b>1`159`124</b>	<b>6`251`964</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
10	Запаси	1100	51`471	71`892
	Виробничі запаси	1101	47`735	66`020
	Незавершене виробництво	1102	3`645	5`797
	Товари	1104	91	75
	Векселі одержані	1120	-	-
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	110`592	176`838
12	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	75`339	66`690
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	8`574	-
	у тому числі з податку на прибуток	1136	5`414	-
11	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	204`061	17`577
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	28`895	93`230
	Готівка	1166	8	9
	Рахунки в банках	1167	28`887	93`221
	Витрати майбутніх періодів	1170	178	283
	Інші оборотні активи	1190	54`836	60`519
<b>Усього за розділом II</b>		1195	<b>533`946</b>	<b>487`029</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		1200	-	-
<b>Баланс</b>		1300	<b>1`693`070</b>	<b>6`738`993</b>

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2018 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

**31 грудня 2017 р.**      **31 грудня 2018.**

Прим	ПАСИВ 1	Код рядка 2	На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
<b>I. Власний капітал</b>				
14	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	44`724	44`724
	Капітал у дооцінках	1405	967`981	5`916`476
	Додатковий капітал	1410	16`568	16`568
15	Резервний капітал	1415	6`146	8`268
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(729`749)	(699`538)
	<b>Усього за розділом I</b>	1495	<b>305`670</b>	<b>5`286`498</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
17	Інші довгострокові зобов'язання	1515	70`163	44`333
	<b>Усього за розділом II</b>	1595	<b>70`163</b>	<b>44`333</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
16	Короткострокові кредити банків	1600	771`848	761`427
17	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	23`696	23`865
18	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	7`690	101`353
19	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	3`682 -	19`008 10`316
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3`604	4`479
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	13`551	16`645
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	347`853	329`017
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	31`266	31`236
22	Поточні забезпечення	1660	22`213	27`670
23	Інші поточні зобов'язання	1690	91`834	93`462
	<b>Усього за розділом III</b>	1695	<b>1`317`237</b>	<b>1`408`162</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
		1700	-	-
	<b>Баланс</b>	1900	<b>1`693`070</b>	<b>6`738`993</b>

Сафронов І.М.  
Керівник

Зубенко О.П.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

**2018 р.**

**2017 р.**

Прим	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період
				попереднього року 4
24	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4`011`676	3`469`463
25	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3`723`321)	(3`172`120)
	<b>Валовий прибуток</b>	2090	<b>288`355</b>	<b>297`343</b>
	<b>Валовий (збиток)</b>	2095	-	-
27	Інші операційні доходи	2120	83`447	44`005
	Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
26	Адміністративні витрати	2130	(85`205)	(71`665)
	Витрати на збут	2150	-	-
27	Інші операційні витрати	2180	(67`747)	(151`518)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	<b>218`850</b>	<b>118`165</b>
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	2	1
	Інші фінансові доходи	2220	2`126	-
28	Інші доходи	2240	89`180	15`825
29	Фінансові витрати	2250	(64`583)	(71`441)
	Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
28	Інші витрати	2270	(52`162)	(10`871)
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	<b>193`413</b>	<b>51`679</b>
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	2295	-	-
	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(35`396)	(9`226)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350	<b>158`017</b>	<b>42`453</b>
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

**2018 р.**

**2017 р.**

Прим	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період
				попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	4`949`266	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	<b>4`949`266</b>	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	<b>4`949`266</b>	-
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	<b>5`107`283</b>	<b>45`423</b>

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

**2018 р.**

**2017 р.**

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період
			попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	94`504	77`638
Витрати на оплату праці	2505	331`574	271`387
Відрахування на соціальні заходи	2510	72`119	58`452
Амортизація	2515	149`183	126`369
Інші операційні витрати	2520	124`313	195`315
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>771`693</b>	<b>729`161</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

**2018 р.**

**2017 р.**

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період
			попереднього року 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	0,88329	0,23731
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,88329	0,23731
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

.....  
Сафронов І.М..  
Керівник

.....  
Зубенко О.П..  
Головний бухгалтер

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	2018 р.	2017 р.
				За аналогічний період попереднього року 4	
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Надходження від:					
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3`297`934	2`768`101	
	Повернення податків і зборів	3005	1	19`062	
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
	Цільового фінансування	3010	175`757	206`756	
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1`327`395	1`244`356	
	Надходження від повернення авансів	3020	321	372	
	Інші надходження	3095	24`997	31`064	
Витрачання на оплату:					
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(3`532`020)	(3`235`868)	
	Праці	3105	(265`671)	(218`329)	
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(72`702)	(59`110)	
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(210`703)	(174`315)	
	Витрачання на оплату авансів	3135	(353`588)	(285`420)	
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3`997)	(2`522)	
	Інші витрачання	3190	(57`497)	(61`244)	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>330`227</b>	<b>232`903</b>	
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації:					
	фінансових інвестицій	3200	12`839	8`901	
	необоротних активів	3205	-	486	
Надходження від отриманих:					
	відсотків	3215	-	-	
	дивідендів	3220	2`126	-	
	Інші надходження	3250	1	7	
Витрачання на придбання:					
	фінансових інвестицій	3255	(1`000)	-	
	необоротних активів	3260	(207`956)	(148`232)	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(193`990)</b>	<b>(138`838)</b>	
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від:					
	Отримання позик	3305	24`993	71`725	
Витрачання на:					
	Погашення позик	3350	(24`993)	(96`672)	
	Сплату дивідендів	3355	(30)	(2)	
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(71`913)	(72`254)	
	Інші платежі	3390	(-)	(-)	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(71`943)</b>	<b>(97`203)</b>	
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>64`294</b>	<b>(3`138)</b>	
13	Залишок коштів на початок року	3405	28`895	32`156	
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	41	(123)	
13	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>93`230</b>	<b>28`895</b>	

Сафронов І.М.  
Керівник

Зубенко О.П.  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**Звіт про власний капітал**

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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
<b>Залишок на початок року</b>	4000	44'724	967'981	16'568	6'146	(716'992)	318'427
<b>Коригування:</b>							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(126'455)	(126'455)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1'350)	(1'350)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(11'407)	(11'407)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	44'724	967'981	16'568	6'146	(856'204)	179'215
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	158'017	158'017
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	4'949'266	-	-	-	4'949'266
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2'122	(2'122)	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(771)	-	-	771	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	4'948'495	-	2'122	156'666	5'107'283
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	<b>44'724</b>	<b>5'916'476</b>	<b>16'568</b>	<b>8'268</b>	<b>(699'538)</b>	<b>5'286'498</b>

**за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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
<b>Залишок на початок року (без аудиту)</b>	4000	44'274	967'981	16'568	6'146	(745'848)	290'416
<b>Коригування:</b>							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1'143)	(1'143)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(13'299)	(13'299)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	44'274	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	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	(845)	-	-	43'298	42'453
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	<b>44'274</b>	<b>967'981</b>	<b>16'568</b>	<b>6'146</b>	<b>(716'992)</b>	<b>318'427</b>

Сафронов І.М..  
Керівник

Зубенко О.П..  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## Примітки до фінансової звітності

### 1. Загальна інформація

Акціонерне товариство «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. 19 квітня 2018 року Компанія була перереєстрована як Акціонерне Товариство «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.

У 2018 році Компанія використовувала ліцензії Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики (НКРЕ), від 21 10 лютого 1999 року на постачання та передачу електричної енергії, які були анульовані з 01.01.2019 р. Компанія отримала ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності згідно Постанови НКРЕКП від 20.11.2018 р. № 1469.

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

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, у підсумку, створення умов для економічного зростання в країні.

НБУ зняв деякі обмеження на операції з обміну валюти, зокрема, була поступово знижена частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпорتنих операцій в іноземній валюті був збільшений. Крім того, НБУ дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди за кордон у межах певного щомісячного ліміту.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Банківська система залишається вкрай нестабільною через малі обсяги капіталу і погану якість активів, а українські компанії та банки, як і раніше, відчувають брак фінансування з боку внутрішніх і міжнародних фінансових ринків.

Міжнародний валютний фонд продовжив надавати підтримку українському уряду в рамках чотирирічної програми розширеного фінансування МВФ, затвердженої в березні 2015 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи (в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу у сфері корпоративного права й поступову лібералізацію енергетичного сектора).

У грудні 2018 року Moody's підвищило кредитний рейтинг України до Саа1 змінивши прогноз з «позитивного» на «стабільний»; підвищенню рейтингу сприяла домовленість з МВФ про нову програму, що підвищить ймовірність повернення на ринки капіталу і зменшить ризик дефолту. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить від продовження проведення урядом структурних реформ та інших чинників. У той же час Україна, як і раніше є країною, яка сильно залежить від МВФ як в плані фінансування, так і в плані стимулу до реформ. Крім того, Україна як і раніше схильна до ризику відновлення геополітичної конфронтації і турбулентності, а також зміни влади, що може призвести до затримки або часткової зміни ходу реформ.

У 2019 році в країні відбудуться Президентські та Парламентські вибори, результати виборів без сумніву вплинуть на подальший політичний й економічний курс. Непередбачувальність результатів майбутніх виборів вже впливає на економічне середовище, зокрема за оцінками аналітиків припинені зовнішні інвестиції в країну.

Заморожений військовий конфлікт у східній частині країни є постійним джерелом невизначеності і напруги, та є ознаки збереження такої ситуації на довготривалий період, оскільки наслідки військового конфлікту очевидні для обох сторін.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Компанії, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

### 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.

#### 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## 3.3. Основні засоби

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

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

Станом на 30 вересня 2018 року основні засоби були оцінені незалежною професійною компанією - оцінювачем ТОВ «Експертне агентство «Укрконсалт» (Київ, Україна), з використанням наступних методичних підходів: витратного, ринкового, дохідного.

При відображенні результатів переоцінки активів станом на звітну дату валова балансова вартість активів та накопичений знос змінюється прямо пропорційно зміненню 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 визнаного 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.

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.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## 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 зменшення 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. Сторнування 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. Фінансові інструменти

### Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відобразити подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

### Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1. фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
2. фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
3. договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
4. зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

### Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною доходності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

## Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

## Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

### **3.6. 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:

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

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

### 3.7. 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 2018 та 31 грудня 2017 років, представлені таким чином:

	31-12-2018	31-12-2017
Російський рубль	0.3982	0.4870
Долар США	27,6882	28.0672
Євро	31,7141	33.4954

### 3.8. 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.

### 3.9. 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.

### 3.10. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості. 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.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## 3.11. Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Компанією, класифікуються як власний капітал. Прості акції Компанії класифікуються як пайові інструменти.

## 3.12. Нерозподілений прибуток

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

## 3.13. 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.

## 3.14. 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.

## 3.15. 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.

## 3.16. 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.

## 3.17. 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.

## 3.18. 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 окремих 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.

## 3.19. 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*



# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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.

### 3.20. Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана з постачанням електроенергії споживачам, транспортуванням електричної енергії (товар), наданням послуг приєднання фізичним та юридичним особам в Одеській області. Дохід від договорів з клієнтами (покупцями) визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Компанія прийшла до висновку, що, як правило, вона виступає в якості принципала в укладених нею договорах, які передбачають отримання доходу, оскільки зазвичай контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

#### Постачання електроенергії споживачам

Договори постачання електроенергії споживачам містять зобов'язання Підприємства щодо постачання електроенергії до клієнтів, умови контракту дозволяють визначити послуги постачання на місячній основі, як окремі зобов'язання до виконання, адже покупець отримує вигоду від виконання договору по мірі постачання електроенергії та обіцянка передавати електроенергію за місячним базисом є відокремленою в контексті угоди. Клієнтами є кінцеві споживачі, що одночасно отримують і споживають електроенергію, що обумовлює передачу контролю в процесі виконання, зобов'язання, що визначені за даними угодами, задовольняються з плином часу.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Компанія виставляє рахунки в кінці місяця за поставлену електроенергію в цьому періоді. Мірою компенсації є кіловат поставленої електроенергії, що відображає вартість для клієнта діяльності організації в періоді. Визнання Доходу здійснюється у сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок. Для оцінки ступеня завершеності, використовується метод оцінки за результатом. Такий підхід використовується для всіх зобов'язань до виконання на місячній основі.

Під час виконання умов договору Компанія виступає як принципал, адже зобов'язання в рамках угоди, передбачає надання зазначених товарів і послуг самим Підприємством.

Договори, можуть бути модифіковані у майбутньому в разі зміни тарифів на постачання електроенергії та/або зміни об'ємів товарів і послуг, що надаються в рамках таких угод. Зазначені зміни відбуваються з початку нового місячного періоду, відповідно Компанія обліковує модифікацію договору так, ніби існуючий договір розірвано і укладено новий договір, так як для цілей розгляду впливу модифікації кожне зобов'язання постачання на місячній основі в серії відокремлених зобов'язань розглядається окремо. Відповідно подальші зміни вартості та/або об'ємів не впливають на вже виконані зобов'язання. Компанія оцінює нові умови договору та визнає виручку після модифікації відповідно до змінених умов.

Ціна операції – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг. Тарифи на постачання електричної енергії встановлюються регулюючим органом та є обов'язковими для Компанії, визначені тарифи, з урахуванням можливої суми змінної компенсації, відображають очікувану компенсацію.

Компанія не обліковує договірних активів, адже після визнання виручки за результатами місяця, не існує додаткових умов, коли компенсація буде підлягати виплаті. Отримання компенсації від клієнтів характеризуються лише плином часу, отже після визнання Доходу від основної діяльності, Компанія визнає тільки дебіторську заборгованість.

### Передача (транзит) електричної енергії

Послуги з передачі (транзиту) електроенергії незалежним постачальникам, таким як інші оператори з розподілу, незалежні постачальники у галузі, та інші юридичні особи. У рамках виконання зобов'язання за такими договорами у Компанії є юридичне право на повну передоплату послуг під час виконання. Компанія не створює актив з альтернативним використанням, відповідно контроль над послугами Компанії передається з плином часу.

Договори, що укладаються в обраній категорії, можуть бути модифіковані у майбутньому в разі зміни тарифів на передачу (транзит) електроенергії та/або зміни об'ємів послуг, що надаються в рамках таких угод. Зазначені зміни відбуваються з початку нового місячного періоду, відповідно Компанія обліковує модифікацію договору так, ніби існуючий договір розірвано й укладено новий договір, так як для цілей розгляду впливу модифікації кожне зобов'язання передачі (транзиту) на місячній основі в серії відокремлених зобов'язань розглядається окремо. Відповідно подальші зміни вартості та/або об'ємів не впливають на вже виконані зобов'язання. Компанія оцінює нові умови договору й визнає виручку після модифікації відповідно до змінених умов.

Ціна операції за обраною категорією договорів – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних послуг. Тарифи на передачу (транзит) електричної енергії встановлюються регулюючим органом і є обов'язковими для Компанії, визначені тарифи, з урахуванням можливої суми змінної компенсації, відображають очікувану компенсацію.

### Дохід від надання послуг приєднання

Надання послуг приєднання це послуги щодо приєднання клієнтів до електричних мереж системи розподілу.

Договори в рамках категорії містять зобов'язання Компанії щодо під'єднання електроустановок до об'єкту клієнта, куди входить будівництво, реконструкція, технічне переоснащення та введення в експлуатацію об'єкту клієнта від точки забезпечення потужності до точки приєднання. Відповідно до характеру зобов'язання послуги, що надаються не контролюються клієнтом у процесі створення та не створюють активу без альтернативного використання, адже компанія має можливість без суттєвих додаткових витрат використати створені активи для виконання інших договорів. Відповідно, зобов'язання в рамках угоди задовольняються в певний момент часу.

Компанія визнає Дохід від основної діяльності за цим типом договорів, у момент коли клієнт отримує контроль над результатом виконання послуг, у вигляді підключення до мережі. Компанія вважає моментом передачі контролю над результатом виконання послуг момент, коли до клієнта передані всі ризики та вигоди від виконання цих угод, у Компанії більше не залишається зобов'язань у рамках цієї угоди та клієнт не має претензій щодо виконання. Такий момент зазвичай затверджується сторонами у вигляді підписання відповідного Акту виконаних робіт.

Ціна операції за обраною категорією договорів – це сума компенсації, яку Підприємство очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних послуг. Зазвичай договори не містять змінної компенсації, та сума, що вказана в договорі відображає очікувану компенсацію за виконання.

Період виконання договору зазвичай менший за рік, це проміжок між часом, коли послуги передаються клієнтові, та часом, коли клієнт платить за таку послугу, менший за рік. Підприємство не коригує суми компенсації з метою урахування впливу істотного компоненту фінансування, адже таке коригування є не суттєвим.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

### 3.21. Фінансові витрати

Чисті фінансові витрати містять витрати на виплату процентів за отриманими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

### 3.22. Сегменти

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

### 3.23. 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.

### 3.24. Виправлення помилок (та інші зміни)

Складанню балансу на 31 грудня 2018 року передувало внесення змін до нього. Вплив відповідних коригувань на фінансову звітність за 2018 рік представлено наступним чином:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Відображено	Коригування	Стало на
	на кінець 2017 року		початок звітного періоду 2018 рік
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	78 574	(1 041)	77 533
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи (рядок 1125)	110 503	89	110 592
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	75 498	(159)	75 339
Дебіторська заборгованість з бюджетом (рядок 1135)	9 502	(928)	8 574
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	204 073	(12)	204 061
Інші оборотні активи (рядок 1190)	16 312	38 524	54 836
Нерозподілений збиток (рядок 1420)	716 992	139 212	856 204
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	(58 755)	(11 408)	(70 163)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	(7 683)	(7)	(7 690)
Поточні забезпечення (рядок 1660)	(22 263)	50	(22 213)
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	(53 969)	37 865	(91 834)

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

А. Компанія відображає в обліку витрати на амортизацію суми дисконту довгострокової кредиторської заборгованості та поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями перед ДП «Енергоринок», та зобов'язань з переведення боргу на рахунок 4410 «Прибуток (збиток) минулих років». Таким чином на амортизацію суми дисконту відбувається коригування валюти балансу шляхом перерахування залишків зобов'язань та власного капіталу на початок звітного періоду (рядок 1515).

В. Компанія відобразила розгорнуте сальдо по податкам на додану вартість у розрахунках (рядок 1190 та 1690)

## 4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного 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 непередбачуваних обставин Компанії. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

### 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 здійсненним, 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 справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

У разі, якщо справедливу 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 принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

### Зменшення корисності торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Компанія здійснює нарахування резервів щодо сумнівних боргах з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо сумнівних боргах, відображеного у фінансовій звітності. Оцінка резерву на покриття збитків від знецінення базується на оцінці згідно моделі очікуваного кредитного збитку по фінансовим активам.

### 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 оцінювачам. 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.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає 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 невирішені 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.

## 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

Компанія вперше застосувала деякі нові стандарти й поправки до чинних стандартів, які починають діяти для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Компанія не застосувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти й поправки застосовувалися вперше в 2018 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного(ої) нового(ої) стандарту (поправки) описані нижче:

#### МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія застосувала МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9), починаючи з 1 січня 2018 року. Цей стандарт замінив діючий раніше МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (МСБО 39).

При цьому Компанія не перераховувала порівняльну інформацію, яка була представлена відповідно до МСБО 39. Різниця, що виникає в результаті застосування МСФЗ 9, була визнана безпосередньо в складі нерозподіленого прибутку й інших компонентів власного капіталу на дату першого застосування – 1 січня 2018 року. При цьому визначення бізнес-моделі, в рамках якої утримується фінансовий актив, зроблені з огляду на факти і обставини, що існували на дату першого застосування МСФЗ 9. Аналіз того, чи є передбачені договором грошові потоки за борговими інструментами виключно платежами в рахунок основної суми боргу й відсотків, здійснювався на основі фактів і обставин, що існували на момент первісного визнання цих активів.

Вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації й оцінки не мали значного впливу на Компанію. Таблиця, що наведена нижче, відображає категорії оцінки фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 і нові категорії, визначені згідно МСФЗ 9 станом на 1 січня 2018 року (коригувань вхідного сальдо не було потрібно).

	Категорія оцінки за МСБО 39	Категорія оцінки за МСФЗ 9	Балансова вартість за МСБО 39	Балансова вартість за МСФЗ 9
<b>Фінансові активи</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість	За амортизованою вартістю	4 722	4 722
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 11)	Позики та дебіторська заборгованість	За амортизованою вартістю	314 653	314 653
Гроші та їх еквіваленти (примітка 13)	Позики та дебіторська заборгованість	За амортизованою вартістю	28 895	28 895

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	Фінансові активи, доступні для продажу	Активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	13 318	13 318
Інші фінансові інвестиції (примітка 9)				
<b>Фінансові активи разом</b>			<b>361 588</b>	<b>361 588</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
	Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	745 183	745 183
Кредити банків (примітка 16)				
Реструктуризована торговельна кредиторська заборгованість (примітка 17)	Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	70 163	70 163
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (18)	Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	7 690	7 690
Інші поточні зобов'язання (примітки 23)	Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	91 834	91 834
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (примітка 21)	Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	Зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	31 266	31 266
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>			<b>946 136</b>	<b>946 136</b>

## МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

МСФЗ 15 передбачає нову модель, що містить п'ять етапів, яка застосовується щодо доходу від договорів з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 дохід 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 й визнання доходу.

Новий стандарт застосовується щодо всіх організацій й замінив усі раніше діючі вимоги до визнання доходу 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 визнає сумарний вплив першого застосування МСФЗ 15 як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, відповідно) на початок річного звітного періоду, який містить 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.

Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику й фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Компанії. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року.

## 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.

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».

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

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Поправки уточнюють порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді й тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості та 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 зміненої 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 мали 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 мали впливу на фінансову звітність Компанії.

## **«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 й 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 (зокрема інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні підприємства й 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.

Ці щорічні удосконалення повинні застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Удосконалення не мали 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 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 й розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку у 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 у 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

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди як 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 й 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 цей 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.

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 у 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.

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.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження й 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 2015 - 2017 років).**

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. У 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.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



## АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

### Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

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.

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.

Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

- Поправки до МСФЗ 9, що Характеристики дострокового погашення, що передбачають від'ємну компенсацію (випущені 12.10.2017 р. та вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати).
- Поправки до МСБО 19 «Зміни, скорочення та врегулювання пенсійного плану» (випущені 07.02.2018 р. та вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати).
- Поправки до Концептуальних основ фінансової звітності (випущені 29.03.2018 р. та вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 р. або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – Поправки до МСФЗ 3 (випущені 22.10.2018 р. та діють по відношенню до придбань з початку річного звітного періоду, що починається 1 січня 2020 р. або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – Поправки до МСБО 1 та МСФЗ 8 (випущені 31.10.2018 р. та вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 р. або після цієї дати).
- МСФЗ 17 «Страхові контракти». МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати.
- МСФЗ 11 «Спільна діяльність». Поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## 6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2018 р.	2017 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Первісна вартість:</b>		
На 1 січня	5 981	5 313
Надходження	691	933
Вибуття	(323)	(265)
<b>На 31 грудня</b>	<b>6 349</b>	<b>5 981</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>		
На 1 січня	(2 889)	(2 187)
Амортизація за рік	(779)	(967)
Вибуття	323	265
<b>На 31 грудня</b>	<b>3 345</b>	<b>(2 889)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>		
На 1 січня	3 092	3 126
<b>На 31 грудня</b>	<b>3 004</b>	<b>3 092</b>

## 7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлені таким чином:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>На 1 січня</b>	<b>78 574</b>	<b>56 313</b>
Коригування вхідного сальдо	(1 041)	387
<b>На 1 січня</b>	<b>77 533</b>	<b>56 700</b>
Надходження	238 625	169 285
Перекласифіковано до складу основних засобів	(195 807)	(147 411)
<b>На 31 грудня</b>	<b>120 351</b>	<b>78 574</b>

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## 8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2018 та 2017 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.
<b>На 31 грудня 2016 року (без аудиту)</b>	<b>1 598</b>	<b>2 696 367</b>	<b>3 723 382</b>	<b>158 998</b>	<b>13 231</b>	<b>1 291</b>	<b>6 594 867</b>
Надходження	-	68 128	72 210	5 128	1 003	-	146 469
Вибуття	-	(7)	(1 367)	(3 107)	(66)	-	(4 547)
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>1 598</b>	<b>2 764 488</b>	<b>3 794 225</b>	<b>161 019</b>	<b>14 168</b>	<b>1 291</b>	<b>6 736 789</b>
Надходження	-	86 121	101 398	6 446	1 151	-	195 116
Вибуття	-	(30 585)	(5 016)	(9 226)	(406)	-	(45 232)
Переоцінка	-	6 511 851	575 090 316	951 357	113 212	155	582 666 892
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>1 598</b>	<b>9 331 875</b>	<b>578 980 924</b>	<b>1 109 597</b>	<b>128 124</b>	<b>1 446</b>	<b>589 553 565</b>
<b>Знос та знецінення:</b>							
<b>На 31 грудня 2016 року(без аудиту)</b>	-	<b>(2 173 425)</b>	<b>(3 267 786)</b>	<b>(137 621)</b>	<b>(8 699)</b>	<b>(794)</b>	<b>(5 588 325)</b>
Амортизація за рік	-	(52 817)	(41 426)	(3 727)	(1 132)	(155)	(99 257)
Вибуття	-	2	812	3 043	66	-	3 923
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	-	<b>(2 226 240)</b>	<b>(3 308 400)</b>	<b>(138 305)</b>	<b>(9 765)</b>	<b>(949)</b>	<b>(5 683 659)</b>
Амортизація за рік	-	(60 722)	(51 930)	(3 891)	(1 269)	(115)	(117 928)
Вибуття	-	30 585	4 910	9 145	406	-	45 046
Переоцінка	-	(5 852 159)	(570 801 144)	(924 390)	(106 253)	(83)	(577 684 019)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	-	<b>(8 108 526)</b>	<b>(574 156 564)</b>	<b>(1 057 441)</b>	<b>(116 881)</b>	<b>(1 147)</b>	<b>(583 440 560)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>							
На 31 грудня 2016 року (без аудиту)	<b>1 598</b>	<b>522 942</b>	<b>455 595</b>	<b>21 377</b>	<b>4 532</b>	<b>497</b>	<b>1 006 542</b>
На 31 грудня 2017 року	<b>1 598</b>	<b>538 248</b>	<b>485 825</b>	<b>22 714</b>	<b>4 403</b>	<b>342</b>	<b>1 053 130</b>
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>1 598</b>	<b>1 223 349</b>	<b>4 824 360</b>	<b>52 156</b>	<b>11 243</b>	<b>299</b>	<b>6 113 005</b>

Станом на 30 вересня 2018 року основні засоби були оцінені незалежною професійною компанією - оцінювачем ТОВ «Експертне агентство «Укрконсалт» (Київ, Україна), з використанням наступних методичних підходів: витратного, ринкового, дохідного. Визнаний ефект переоцінки об'єктів основних засобів склав 4 982 873 тисяч гривень. Зміна вартості від переоцінки у сумі 33 607 тисяч гривень (уцінка) була відображена у звіті про прибуток (збиток)(примітка 28) та 4 949 266 тисяч гривень (дооцінка) - у звіті про інший сукупний дохід.

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби за балансовою вартістю 2 867 637 тисяч гривень (31 грудня 2017 року - 409 844 тисяч гривень) використовувалися в якості забезпечення кредитів (Примітка 16).

Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 32 751 тисяч гривень (31 грудня 2017 року – 143,280 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 2019 рік Компанія планує витратити на закупівлю або впровадження основних засобів у 2019 році кошти на суму 228 462 тисяч гривень (без ПДВ).

## 9. Інші фінансові інвестиції

Інші фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлені таким чином:

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:</b>		
<i>Акції, що котуються на ринку цінних паперів, за справедливою вартістю ПАТ «Миколаївобленерго»</i>	-	13 318
Векселя отриманні	95	95
Резерв сумнівних боргів	(95)	(95)
Корпоративні права	26	26
Резерв під знецінення	(26)	(26)
<b>Інші фінансові інвестиції разом</b>	<b>-</b>	<b>13 318</b>

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%).

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 2018 року та 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 2018 та 2017 років представлені таким чином:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина і матеріали	25 004	20 693
МНМА не введені в експлуатацію	21 839	10 209
Запасні частини	15 602	13 641
Незавершене виробництво	5 797	3 645
Паливо	2 709	2 396
Інші матеріали	783	689
Тара і тарні матеріали	83	108
Товари	75	90
<b>Запаси разом (рядок 1100)</b>	<b>71 892</b>	<b>51 471</b>

## 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 2018 та 2017 років представлені таким чином:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	285 153	239 419
Розрахунки по переведенню боргу за кредит ПАТ «ЕК «Севастопольобленерго»	133 942	126 455
Розрахунки за субсидіями	14 766	76 388
Розрахунки за послуги	1 642	1 271
Розрахунки за запасами	522	272
Позики робітникам	36	24
Інша дебіторська заборгованість	5 990	3 579
Резерв під сумнівну заборгованість	(247 636)	(132 755)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість разом (рядок 1125+1155)</b>	<b>194 415</b>	<b>314 653</b>

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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). Станом на 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року на всю суму даної заборгованості нараховано резерв сумнівних боргів.

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

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
0-90 днів	185 585	205 585
91-180 днів	35 827	7 520
181-365 днів	15 004	10 368
Понад 1 рік	205 635	223 935
Резерву під сумнівну заборгованість	(247 636)	(132 755)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125+1155)</b>	<b>194 415</b>	<b>314 653</b>

## 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси за поставку електроенергії	-	34 505
Аванси по розрахункам за необоротні активи	53 320	36 152
Аванси за послуги	4 120	3 488
Аванси по розрахункам за запаси	10 983	3 757
Аванси по капітальному будівництву	814	197
Резерв сумнівних боргів	(2 547)	(2 760)
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>	<b>66 690</b>	<b>75 339</b>

## 13. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2018 та 2017 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.

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Рахунки в банках	93 221	28 887
Грошові кошти в касі	9	8
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b>	<b>93 230</b>	<b>28 895</b>

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 2017 року	178 895	0.25	44 724
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року			
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>178 895</b>	<b>0.25</b>	<b>44 724</b>
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>178 895</b>	<b>0.25</b>	<b>44 724</b>

Структура акціонерного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

	31-12-2018		31-12-2017	
	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	9 819	5,49%	9 819	5,49%
	<b>178 895</b>	<b>100.000%</b>	<b>178 895</b>	<b>100.000%</b>

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 статутом 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 2018 року Резервний капітал складає 8 268 тисяч гривень (на 31 грудня 2017 року: 6 146 тисяч гривень).

## 16. Кредити банків

Кредити банків станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлені таким чином:

Короткострокові кредити банків	Ефективна ставка	Строк погашення	31-12-2018	31-12-2017
	<i>%</i>		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Забезпечений банківський кредит "ВАТ Державний ощадний банк України" в рамках ліміту 17,500,000 долл.	10-11%	25-12-2018	484 544	491 176
Забезпечений банківський кредит ПАТ "Дочірний банк Сбербанк Росії" в рамках ліміту 10,000,000 долл.	12%	01-04-2018	276 883	280 672
Забезпечений банківський овердрафт "ВАТ Державний ощадний банк України" в рамках ліміту 25,000,000 гривень	22%	26-01-2017	-	-
<b>Короткострокові кредити банків разом (рядок 1600)</b>			<b>761 427</b>	<b>771 848</b>

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 2017 року – 755 262 тисяч гривень).

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## 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 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 2018 та 2017 років представлений таким чином:

	2018			2017		
	Загальна сума	Неамортизований дисконт	Балансова вартість	Загальна сума	Неамортизований дисконт	Балансова вартість
Поточна заборгованість	25 849	(1 983)	23 865	25 679	(1 982)	23 697
Довгострокова заборгованість	61 570	(17 238)	44 333	87 401	(28 646)	58 755
<b>Разом (рядки 1515+1610)</b>	<b>87 419</b>	<b>(19 221)</b>	<b>68 198</b>	<b>113 080</b>	<b>(30 628)</b>	<b>82 452</b>

## 18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлені таким чином:

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість перед постачальниками електроенергії	94 404	819
Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками	6 935	6 841
Кредиторська заборгованість перед постачальниками основних засобів	14	30
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b>	<b>101 353</b>	<b>7 690</b>

## 19. Зобов'язання перед бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлені таким чином:

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Податок на прибуток	10 316	-
ПДВ до сплати	4 199	-
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	3 759	3 096
Військовий збір	321	265
Податок на землю	269	204
Інші	144	117
<b>Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)</b>	<b>19 008</b>	<b>3 682</b>

## 20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси, отримані за електроенергію	155 536	235 163
Аванси, отримані за послуги приєднання до мереж власника	164 369	108 032
Аванси за роботи, послуги	8 395	4 447
Інші	717	211
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b>	<b>329 017</b>	<b>347 853</b>

## 21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість по дивідендам перед пов'язаними сторонами (Примітка 31)	29 053	29 082
Заборгованість по дивідендам третім особам	2 183	2 184
<b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками разом (рядок 1640)</b>	<b>31 236</b>	<b>31 266</b>

## 22. Поточні забезпечення

Рух забезпечення витрат персоналу за 2018 та 2017 роки (рядок 1660):

	2018 р.	2017 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	22 263	18 893
Коригування вхідного сальдо	(50)	-
<b>На 1 січня</b>	<b>22 213</b>	<b>18 893</b>
Нараховано за рік	34 926	29 377
Використано у звітному році	(29 469)	(26 007)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>27 670</b>	<b>22 263</b>

## 23. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлені таким чином:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки до сплати	52 792	50 778
Податкове зобов'язання з ПДВ	34 820	38 635
Інша кредиторська заборгованість	5 850	2 421
<b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>	<b>93 462</b>	<b>91 834</b>

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

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

	2018 р.	2017 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від продажу активної електроенергії юридичним особам	2 847 510	2 555 131
Дохід від продажу активної електроенергії фізичним особам	972 908	790 236
Дохід від продажу реактивної електроенергії	53 413	44 703
Дохід від послуг приєднання до мереж власника	98 359	56 265
Дохід від транзиту електроенергії	4 864	301
Дохід від надання послуг	33 403	21 750
Інші доходи	1 219	1 077
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b>4 011 676</b>	<b>3 469 463</b>

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

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

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

	2018 р.	2017 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Електроенергія	3 110 147	2 669 860
Заробітна плата та відповідні нарахування	289 732	238 584
Знос та амортизація	115 732	97 518
Матеріальні затрати	77 909	67 341
Інші	129 801	98 817
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b>	<b>3 723 321</b>	<b>3 172 120</b>

## 26. Адміністративні витрати

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

	2018 р.	2017 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та відповідні нарахування	53 683	44 958
Професійні послуги	7 419	5 520
Знос і амортизація	2 561	2 466
Комунальні витрати	1 766	1 418
Офісне приладдя та матеріали	2 067	2 059
Послуги банків	11 275	8 293
Податки та збори	4 825	4 102
Витрати на відрядження	387	302
Інші адміністративні витрати	1 222	2 547
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b>85 205</b>	<b>71 665</b>

## 27. Інші операційні витрати(доходи)

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

	2018 р.	2017 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Отримані штрафи, пені, неустойки	6 177	7 737
Дохід від реалізації товарів, запасів	943	3 031
Відсотки банку на залишки на рахунках	6 860	1 911
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 100	566
Відшкодування раніше списаних активів	266	251
Дохід від операційної оренди	106	95
Дохід від реалізації необоротних активів	-	406
Нарахування резерву сумнівних боргів	(7 508)	(96 726)
Витрати від операційних курсових різниць	9 723	(21 561)
Благодійна допомога	(173)	(276)
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	41	(124)
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	(5)	(2)
Інші витрати операційної діяльності	(1 830)	(2 821)
<b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180+2120)</b>	<b>15 700</b>	<b>(107 513)</b>

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## 28. Інші доходи (витрати)

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

	2018 р.	2017 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від дооцінки раніше уцінених необоротних активів	71 191	-
Уцінка необоротних матеріальних активів	(37 583)	-
Дохід від оприбуткування запасів отриманих від демонтажу ОЗ	3 903	3 472
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	(422)	2 218
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	104	104
Списання основних засобів	(199)	(654)
Витрати від зміни вартості фінансових інвестицій	24	(194)
Інше	-	8
<b>Інші доходи (витрати) разом (рядки 2240+2270)</b>	<b>37 018</b>	<b>4 954</b>

## 29. Фінансові витрати

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

	2018 р.	2017 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки за банківськими кредитами	64 583	71 441
<b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>	<b>64 583</b>	<b>71 441</b>

## 30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредити банків (примітка 16)	761 427	771 848
Відсотки до сплати (примітка 23)	52 792	50 778
Заборгованість по дивідендам (примітка 21)	31 236	31 266
<b>Разом</b>	<b>845 455</b>	<b>853 892</b>

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

	Кредити банків	Відсотки до сплати	Заборгованість по дивідендам	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>На 31 грудня 2016 року</b>	<b>772 695</b>	<b>39 414</b>	<b>31 268</b>	<b>843 377</b>
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
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>771 848</b>	<b>50 778</b>	<b>31 266</b>	<b>853 892</b>
Рух коштів	-	(71 913)	(30)	(71 943)
Негрошові потоки				
Зміна валютних курсів	(9 000)	(842)	-	(9 842)
Нараховані відсотки	-	64 583	-	64 583
інше	(1 421)	10 186	-	8 765
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>761 427</b>	<b>52 792</b>	<b>31 236</b>	<b>845 455</b>

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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) АТ "Херсонобленерго"

Кінцевими бенефіціарними власниками АТ "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 АТ "Херсонобленерго" за фінансовий рік не відбувалось (2017 р.: нуль грн.).

Залишки в розрахунках на кінець звітного року відсутні (2017 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 2018 та 2017 роки.

	<u>2018 р.</u>	<u>2017 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Продажі пов'язаним сторонам:</b>		
Дохід від реалізації	86	17
Реалізація фінансових інвестицій	-	4 900
<b>Придбання у пов'язаних сторін:</b>		
Покупки у пов'язаних сторін	655	566
Нарахування процентів	10 240	10 560

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

	<u>2018 р.</u>	<u>2017 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Заборгованість пов'язаних сторін</b>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	126 455
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	32	34
<b>Заборгованість перед пов'язаними сторонами</b>		
Реструктуризована кредиторська заборгованість	3 774	4 214
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7	35
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	29 053	29 053

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 2018 року представлена у формі короткострокових винагород в сумі 8 081 тисяч гривень (2017 рік: 6 691 тисяч гривень).

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## 32. Умовні і контрактні зобов'язання

### Загальні умови функціонування

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації й реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Набуття чинності Закону України «Про ринок електричної енергії» який визначає правові, економічні й організаційні засади функціонування ринку електричної енергії, регулює відносини, пов'язані з виробництвом, передачею, розподілом, купівлею-продажем, постачанням електричної енергії. Також Законом передбачено розподіл постачання й продажу електроенергії, що приведе до 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 й реструктуризація енергетичної галузі можуть зробити 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 обкладання 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.

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

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року		194
Понад одного року, але не більше п'яти років		258
Понад п'ять років		1 962
<b>Разом</b>		<b>2 414</b>

### 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:

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року		90
Понад одного року, але не більше п'яти років		11
Понад п'ять років		-
<b>Разом</b>		<b>101</b>

## Поруки

Станом на 31 грудня 2018 року у Компанії є такі видані фінансові поруки на повний розмір зобов'язань за договорами кредитних ліній на суму 5 329 923 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 Енерджи 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 Енерджи 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 65,000 тисяч гривень 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 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 Енерджи 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 Енерджи 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 тисячі 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 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.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

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

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові активи</b>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	4 722	4 722
Гроші та їх еквіваленти	93 230	28 895
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	194 415	314 653
Інші фінансові інвестиції	-	13 318
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Кредити банків	761 427	771 848
Реструктуризована кредиторська заборгованість	68 198	93 859
Інша кредиторська заборгованість	58 642	53 199
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	101 353	7 690
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31 236	31 266

## 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.

	31-12-2018		31-12-2017	
	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
	%	<i>тис. грн.</i>	%	<i>тис. грн.</i>
Зміна валютного курсу долара США	2%	(1 292)	2%	(1 429)
Зміна валютного курсу долара США	-2%	1 292	-2%	1 429

### 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:

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	Активи		Зобов'язання	
	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Долари США	-	-	761 427	771 848

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.

	31-12-2018		31-12-2017	
	Збільшення / зменшення %	Вплив на прибуток до оподаткування тис. грн.	Збільшення / зменшення %	Вплив на прибуток до оподаткування тис. грн.
Зміна валютного курсу долара США	10%	(76 143)	10%	(77 185)
Зміна валютного курсу долара США	-10%	76 143	-10%	77 185

## 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 безперервністю фінансування 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.

31-12-2018	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<b>Фінансові зобов'язання</b>					
Кредити банків	761 427	-	-	-	761 427
Реструктуризована кредиторська заборгованість	11 933	11 933	44 298	34	68 198
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	101 353	-	-	-	101 353
Інша кредиторська заборгованість	58 642	-	-	-	58 642
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	31 236	-	-	31 236
<b>Разом</b>	<b>933 355</b>	<b>43 169</b>	<b>44 298</b>	<b>34</b>	<b>1 020 856</b>
<b>31-12-2017</b>	<b>Менше 6 місяців</b>	<b>6 місяців – 1 рік</b>	<b>1 рік – 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Разом</b>
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<b>Фінансові зобов'язання</b>					
Кредити банків	280 672	491 176	-	-	771 848
Реструктуризована кредиторська заборгованість	11 848	11 848	70 080	83	93 859
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 690	-	-	-	7 690
Інша кредиторська заборгованість	53 199	-	-	-	53 199
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	31 266	-	-	31 266
<b>Разом</b>	<b>353 409</b>	<b>534 290</b>	<b>70 080</b>	<b>83</b>	<b>957 862</b>

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## 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:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредити банків	761 427	771 848
Кредиторська заборгованість та аванси отримані	259 429	192 525
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(93 230)	(28 895)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>927 626</b>	<b>935 478</b>
Разом капітал	5 286 498	318 427
<b>Разом капітал та чиста заборгованість</b>	<b>6 214 124</b>	<b>1 253 905</b>
<b>Співвідношення власних і позикових коштів -%</b>	<b>570%</b>	<b>34%</b>

## 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 2018 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки (Примітка 8)	6 113 005	-	6 113 005	-
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	4 722	-	4 722	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	194 415	-	194 415	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):</b>				
Кредити банків	761 427	-	761 427	-
Реструктуризована кредиторська заборгованість	68 198	-	68 198	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	101 353	-	101 353	-
Інша кредиторська заборгованість	58 642	-	58 642	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31 236	-	31 236	-

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

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

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
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	-	-
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	4 722	-	4 722	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	314 653	-	314 653	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 35):</b>				
Кредити банків	771 848	-	771 848	-
Реструктуризована кредиторська заборгованість	93 859	-	93 859	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 690	-	7 690	-
Інша кредиторська заборгованість	53 199	-	53 199	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31 266	-	31 266	-

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017
	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	-	13 318
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	4 722	4 722	4 722	4 722
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	194 415	314 653	194 415	314 653
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>199 137</b>	<b>332 693</b>	<b>199 137</b>	<b>332 693</b>
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Кредити банків	761 427	771 848	761 427	771 848
Реструктуризована кредиторська заборгованість	68 198	93 859	68 198	93 859
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	101 353	7 690	101 353	7 690

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# АТ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Інша кредиторська заборгованість	58 642	53 199	58 642	53 199
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31 236	31 266	31 236	31 266
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>1 020 856</b>	<b>957 862</b>	<b>1 020 856</b>	<b>957 862</b>

## 36. Події після звітної дати

З набранням чинності Закону України «Про ринок електричної енергії» Компанія припиняє здійснювати покупку електричної енергії у ДП Енергоринок і продаж електроенергії кінцевим споживачам. Основною діяльністю Компанії буде тільки транспортування електроенергії по мережах. Дане обмеження діяльності Компанії передбачає зміну грошових потоків і фінансових показників господарської діяльності Компанії. управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії в даних обставинах.

.....  
Сафронов І.М.  
Керівник

.....  
Зубенко О.П.  
Головний бухгалтер