



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»
за 2015 рік**

1. Адресат:

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

2. Основні відомості про емітента:

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

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

Код ЄДРПОУ 05396638

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

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

Загальними зборами акціонерів 17 березня 2011 року (протокол № 15) прийнято рішення щодо приведення діяльності товариства у відповідність до вимог закону України «Про акціонерні товариства», у зв'язку з чим змінено найменування Відкритого акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» на Публічне акціонерне товариство «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» та затверджено Статут Публічного акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Херсонобленерго» у новій редакції, який був зареєстрований за № 14991050038001052 Виконавчим комітетом Херсонської міської ради Херсонської області 4 квітня 2011р. Діюча редакція Статуту затверджена Загальними зборами акціонерів 10 квітня 2014 року (протокол № 20) у новій редакції і зареєстрована Реєстраційною службою Суворовського районного управління юстиції в м.Херсон 06 травня 2014р. за № 14991050056001052.

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

Середня кількість працівників Товариства за 2015 рік становила 2619 чоловік.

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства був Голова правління Сафронов Ігор Миколайович, призначений

Протоколом Загальних зборів акціонерів №13 від 16.04.2009 та переобраний на зазначену посаду відповідно до Протоколу Наглядової ради № 02 від 17.04.2012 року.

3. Опис аудиторської перевірки.

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

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

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

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

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

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів.

4. Опис перевіреної фінансової інформації

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

- Статут та установчі документи.
- Баланс станом на 31.12.2015р.
- Звіт про фінансові результати за 2015р.
- Звіт про рух грошових коштів за 2015р.

- Звіт про власний капітал за 2015р.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015р.
- Регістри бухгалтерського обліку.
- Первинні бухгалтерські документи.

5. Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

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

6. Відповідальність аудитора

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

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

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

7. Аудиторська думка

7.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Обмеження обсягу роботи аудитора. Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

7.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Енергопостачальна Компанія «Херсонобленерго», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2015 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

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

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2015 рік та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи, описаної в Примітках, та відповідно до чинних стандартів, тлумачень та облікових політик, що прийняті на дату підготовки фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності станом на 31.12.2015 року і, за винятком обмежень, які зазначені вище, відображають, у всіх суттєвих аспектах, достовірно і повністю фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Енергопостачальна Компанія «Херсонобленерго».

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

8. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

8.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 383 119 тис.грн. Зареєстрований капітал становить 44 724 тис.грн. Розрахункова вартість чистих активів в 8,5 рази вища за суму статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

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

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

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

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

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

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

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

Протягом 2015 року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління та контролю:

- Загальні збори акціонерів,
- Наглядова рада,

- Правління,
- Ревізійна комісія.

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

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

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

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

Станом на 31.12.2015 року Комітет з питань аудиту та Служба внутрішнього аудиту в Товаристві не утворені. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Головою Правління та Ревізійною комісією.

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

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

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал оплачений повністю, заборгованості акціонерів за придбаними акціями не існує.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2015 становить 1 005 173 тис.грн.

Додатковий капітал станом на 31.12.2015 становить 16 568 тис.грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2015 становить 6 146 тис.грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2015 становить 689 517 тис.грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року, у

всіх суттєвих аспектах, розкрито відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Також ми отримали достатню впевненість в тому, що твердження управлінського персоналу Товариства про те, що статутний капітал станом на 31.12.2015 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, є достовірним.

10. Розкриття інформації за видами активів.

10.1. Нематеріальні активи та їх амортизація

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

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015р. складала 4171 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.2015р. накопичена амортизація нематеріальних активів становила 1518 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015р. складала 2653 тис. грн.

10.2. Основні засоби та їх амортизація.

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

Первісна вартість основних засобів Товариства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.2015р., становила 6 601 524 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2015р. знос основних засобів становив 5 621 863 тис. грн., залишкова вартість – 979 661 тис. грн.

У 2015 році переоцінка основних засобів не проводилась.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2015р. становлять 42 715 тис. грн.

10.3. Облік фінансових активів

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

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

Вартість довгострокових фінансових інвестицій визначена Товариством станом на 31.12.2015р. в сумі 20 892 тис. грн. та відображені в рядку Балансу «інші фінансові інвестиції».

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

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015р. становила 94 822 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалась до підсумку балансу за первісною вартістю і станом на 31.12.2015р. становила 119 962 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2015р. становила:

- за виданими авансами
- з бюджетом
- 4 737 тис. грн.
- 19 279 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015р. становить 16 181 тис. грн.

Вартість інших оборотних активів станом на 31.12.2015р. становила 35 436 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на на 31.12.2015р. становили 141 тис. грн.

Відстрочені податкові активи відображені відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток» та станом на 31.12.2015р. становлять 10463 тис.грн.

10.4. Облік запасів та товарно-матеріальних цінностей.

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

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

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

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

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Станом на 31.12.2015р. вартість запасів становила 37 595 тис.грн., в тому числі:

- виробничі запаси – 35 557 тис. грн.;
- товари - 469 тис.грн.;
- незавершене виробництво – 1 569 тис.грн.

10.5. Облік коштів і розрахунків

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

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

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становлять 28 982 тис. грн., в тому числі на розрахунковому рахунку 28 974 грн., в касі -8 тис.грн.

10.6. Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства загальною сумою 1 413 519 тис. грн. станом на 31.12.2015 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року.

11. Розкриття інформації за зобов'язаннями

11.1. Довгострокові зобов'язання

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

Сума довгострокових зобов'язань за кредитами банків станом на 31.12.2015р. становила 420 012 тис.грн.

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2015р. становлять 80 707 тис.грн.

11.2. Поточні зобов'язання

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

Поточна заборгованість з короткострокових кредитів банків станом на 31.12.2015р. складала 247 839 тис. грн.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2015р. становила 22 376 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015р. становила 5 143 тис. грн.

Поточна заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2015р. становила

- з одержаних авансів 161 615 тис.грн.
- з бюджетом 3 846 тис.грн.
- зі страхування 3381 тис.грн.
- з оплати праці 6712 тис.грн.
- з учасниками 31 270 тис.грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2015р. становили 12 652 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2015р. становили 34 872 тис. грн.

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

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення Товариства загальною сумою 1 030 425 тис. грн., станом на 31.12.2015 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року.

12. Облік витрат виробництва та обігу.

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат Товариства за 2015 рік проводився у відповідності з Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансових звітів", МСБО 2 "Запаси", МСБО (IAS) 16 "Основні засоби".

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали за рік 679 582 тис. грн., в тому числі за елементами витрат:

- матеріальні затрати – 65 182 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 165 412 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 59 303 тис. грн.;
- амортизація – 97 810 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 291 875 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції становить – 1 896 684 тис. грн.

Фінансові витрати становлять 59 097 тис.грн.

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

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

За звітний період Товариством отриманий чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг у розмірі 2 034 681 тис.грн. Інші операційні доходи становлять 74 975 тис.грн., дохід від участі в капіталі становить 3 тис.грн., інші фінансові доходи становлять 328 тис.грн., інші доходи – 3 718 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2015 року збиток згідно даних бухгалтерського обліку становить 146 665 тис.грн. Таким чином, сума непокритого збитку станом на 31.12.2015 становить 689 517 тис.грн.

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

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

Організація бухгалтерського обліку, аналізу і контролю у Товариства здійснювалась згідно Наказу про облікову політику від 31.12.2014р. № 837, затвердженому керівником підприємства.

Фінансова звітність Товариства формується з дотриманням принципів облікової політики, що застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом 2015 року.

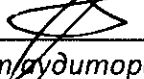
Основні відомості про аудиторську фірму:


Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Світ»
Зареєстроване 10 серпня 1995 року Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією
Місцезнаходження: вул. Кутузова, буд.13, м.Київ, 01133. Телефон-067-3556677
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2158 від 22.06.2001 року.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір б/н від 25 січня 2016 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	25.01. 2016 р. – 12. 02.2016 р.

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

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

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

Київ, Україна 12 лютого 2016 року



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

Підприємство	ПАТ "ЕК "ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія		за ЄДРПОУ	2016	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	05396638	
Вид економічної діяльності		за КОПФГ	6510136900	
Середня кількість працівників	2619	за КВЕД	230	
Адреса, телефон	73000 м.Херсон, вул Пестеля, 5		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 2015р.

Форма N Код за 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	379	2653
первісна вартість	1001	9851	4171
накопичена амортизація	1002	(9472)	(1518)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	24573	42715
Основні засоби	1010	1001650	979661
первісна вартість	1011	6577199	6601524
знос	1012	(5575549)	(5621863)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	20902	20892
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3585	94822
Відстрочені податкові активи	1045	6219	10463
Усього за розділом I	1095	1057308	1151206
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	28681	37595
Виробничі запаси	1101	27168	35557
Незавершене виробництво	1102	1045	1569
Товари	1104	468	469
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	100312	119962
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16100	4737
з бюджетом	1135	23515	19279
у тому числі з податку на прибуток	1136	19359	19278
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	66865	16181
Гроші та їх еквіваленти	1165	18854	28982
Готівка	1166	7	8
Рахунки в банках	1167	18847	28974
Витрати майбутніх періодів	1170	94	141
Інші оборотні активи	1190	26568	35436
Усього за розділом II	1195	280989	262313
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1338297	1413519

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	44724	44724
Капітал у дооцінках	1405	1008118	1005173
Додатковий капітал	1410	16568	16568
Резервний капітал	1415	6146	6146
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(545797)	(689517)
Усього за розділом I	1495	529759	383094
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	275950	420012
Інші довгострокові зобов'язання	1515	106418	80707
Усього за розділом II	1595	382368	500719
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	182509	247839
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	24988	22376
товари, роботи, послуги	1615	37414	5143
розрахунками з бюджетом	1620	1348	3846
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3116	3381
розрахунками з оплати праці	1630	6542	6712
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	117345	161615
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	31277	31270
Поточні забезпечення	1660	11921	12652
Інші поточні зобов'язання	1690	9710	34872
Усього за розділом III	1695	426170	529706
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1338297	1413519

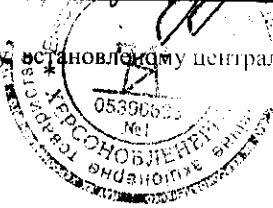
Керівник

Дучев Ю.Д.

Головний бухгалтер

Зубенко О.П.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом



А. Озерніч Н.В.

Підприємство ППАТ "ЕК "ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІОУ

КОДИ	
201601	01
05396638	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 20 15 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2034681	1604646
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1896684)	(1571863)
Валовий:			
прибуток	2090	137997	32783
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	75419	7467
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(44677)	(43267)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(262933)	(191689)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(94194)	(194706)
Дохід від участі в капіталі	2200	3	-
Інші фінансові доходи	2220	328	2225
Інші доходи	2240	3718	18361
Фінансові витрати	2250	(59097)	(31583)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1668)	(27227)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(150910)	(232930)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4245	(3945)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(146665)	(236875)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(146665)	(236875)

Підприємство

ПАТ "ЕК" Херсонобленерго"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за СДРНОУ

КОДИ
2016 01 01
05396638

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 рік**

Форма № 3 Кол за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1664695	1329206
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	839802	631346
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1861841)	(1491300)
Праці	3105	(135278)	(125542)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(66997)	(61787)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(99201)	(80779)
Інші витрачання	3190	(187744)	(142341)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	153436	58803
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	10	-
необоротних активів	3205	358	73
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	328	2225
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(76057)	(58910)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(75361)	(56612)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	96271	257185
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	113262	232362
Сплату дивідендів	3355	(7)	(72)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(50645)	(32376)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(67643)	(7625)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10432	(5434)
Залишок коштів на початок року	3405	18854	24875
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-304	-587
Залишок коштів на кінець року	3415	28982	18854

Керівник

Дучев Ю.Д.

Головний бухгалтер

Зубенко О.П.



Сверан М.В.

КОДИ

Підприємство

ПАТ "ЕК "ХЕРСОНОВЛЕНЕРГО"

Дата (рік, місяць, число)

2016 01 01

за ЄДРПОУ

05396638

Звіт про власний капітал

за 20 15 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	44724	1008118	16568	6146	(525601)	-	-	549955
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(4842)	-	-	(4842)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(15354)	-	-	(15354)
Скоригований залишок на початок року	4095	44724	1008118	16568	6146	(545797)	-	-	529759
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(146665)	-	-	(146665)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(2945)	-	-	2945	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(2945)	-	-	(143720)	-	-	(146665)
Залишок на кінець року	4300	44724	1005173	16568	6146	(689517)	-	-	383094

Керівник

Дучев Ю.Д.

Головний бухгалтер

Зубенко О.П.



ПАТ „ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ” ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО”

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2015 р.

(в тисячах українських гривень)

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

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

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

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

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

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду склала 2619 осіб.

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

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

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

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

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються в звіті про фінансові результати за період.

Припущення про безперервність діяльності Компанії

На дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі світовою економічною кризою та економічною кризою в Україні. Поліпшення економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що здійснюються урядом України, та ряду зовнішніх факторів.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

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

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

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

Основні засоби

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

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

Основні засоби Компанії розподіляються за такими класами:

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

Матеріальні об'єкти, термін служби яких більше одного періоду (року) та їх вартість перевищує 2500 гривень, включають до складу необоротних активів.

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

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

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

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

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

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

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

- витрати, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються в обліку як визнання нового об'єкта основних засобів.

- витрати на поточний ремонт і обслуговування основних засобів списуються на витрати того звітного періоду, в якому вони понесені.

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

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи Компанії, в основному, включають програмне забезпечення.

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

Зменшення корисності активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Визнання фінансових інструментів

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

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

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

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

Позики та дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи, наявні для продажу

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

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

Фінансові активи, утримувані до погашення

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

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

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

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

Непохідні фінансові зобов'язання

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

Знецінення фінансових активів

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

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

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

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

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, і при цьому не передала та не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передала контроль за активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому

активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

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

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід за період.

Операції в іноземних валютах

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Передоплати постачальникам

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

Запаси

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

Акціонерний капітал

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Аванси отримані від клієнтів

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

Дивіденди

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

Кредити та позики

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Дана пенсійна програма є

програмою з визначеним внеском. Ці витрати у звіті про сукупний дохід відносяться до періоду, в якому виплачується заробітна плата.

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

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

Оренда

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

Потенційні зобов'язання

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

Резерви

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

Податок на прибуток

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

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

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

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті 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, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупний дохід. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства.

Для розрахунку податку на прибуток будуть застосовуватися такі ставки податку на прибуток:

до 1 квітня 2011 р. – 25%;

з 1 квітня 2011 р. до 31 грудня 2011 р. – 23%;

з 1 січня 2012 р. до 31 грудня 2012 р. – 21%;

з 1 січня 2013 р. до 31 грудня 2013 р. – 19%;

з 1 січня 2014 р. – 18%.

Визнання доходів

Дохід від реалізації електроенергії та надання послуг з транзиту електроенергії визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на реалізацію електроенергії, затверджених Національною комісією регулювання електроенергетики України. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими 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 фінансові результати.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби (р. 1010, 1011, 1012 ф.1 Баланс) станом на 01.01.2015р. та 31.12.2015 року представлені таким чином:

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2015р.		Надійшло за 2015р.	Вибуло за 2015р.		Нараховано амортизації за 2015р.	Залишок на 31.12.2015р.	
	Первісна (переоцінена) вартість	Знос		Первісна (переоцінена) вартість	Знос		Первісна(переоцінена) вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Земельні ділянки	1 598	-	-	-	-	-	1 598	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2 635 661	2 079 490	26 424	2 901	2 557	46 987	2 659 184	2 123 920
Машини та обладнання	3 647 717	3 230 271	35 005	33 384	32 437	35 599	3 649 338	3 233 433
Транспортні засоби	178 500	156 459	4 003	14 749	14 311	3 092	167 754	145 240
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	11 256	7 184	549	29	28	757	11 776	7 913
Тварини	1	1	-	-	-	-	1	1
Інші основні засоби	855	533	309	-	-	114	1 164	647
Бібліотечні фонди	65	65	-	5	5	-	60	60
Інші необоротні матеріальні активи	101 546	101 546	10 767	1664	1664	10767	110 649	110 649
Разом	6 577 199	5 575 549	77 057	52 732	51 002	97 316	6 601 524	5 621 863

На дату балансу 31.12.2015 р. основні засоби первісною вартістю 3396783 тис.грн знаходяться в заставі в якості забезпечення кредитів.

Станом на 31.12.2015р. Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 42 061 тис.грн.

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

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи (р. 1000, р.1001, р.1002 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014 – та 31 грудня 2015 років представлені таким чином:

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2014 року	9851	9851
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2014 року	9472	9472
Надходження	2 828	2 828
Вибуття	8508	8508
Знос	554	554
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2015 року	4 171	4 171
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2015 року	1 518	1 518

7. ЗАПАСИ

Запаси (р.р.1100 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014 р. та на 31 грудня 2015 р. представлені наступним чином:

	31.12.2014	31.12.2015
Сировина і матеріали	12 575	19 524
Паливо	1 117	1 588
Тара і тарні матеріали	72	94
Запасні частини	12 974	13 678
Інші матеріали	430	673
Незавершене виробництво	1 045	1 569
Товари	468	469
Всього	28 681	37 595

8. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Фінансові активи (р.1035, ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014 р. та на 31 грудня 2015 р. представлені таким чином:

	31.12.2014	31.12.2015
Акції ПАТ «ЕК»Миколаївобленерго» Ринкова вартість	20892	20892
Векселі отримані	331	-
Резерв сумнівних боргів	(331)	-
Корпоративні права	36	26
Резерв під знецінення	(26)	(26)
Всього	20902	20892

Станом на 31 грудня 2014 року, та на 31 грудня 2015 року фінансові інструменти, наявні для продажу включають: Акції ПАТ "ЕК"Миколаївобленерго" в кількості 20 891 903 шт. Акції ПАТ «ЕК»Миколаївобленерго» (за собівартістю придбання) станом на 31.12.2015 р. складають 119 739 тис. грн. Ринкова вартість акцій визначена в сумі 20 892 тис.грн - на 31.12.2015 р.

Фінансові інструменти, наявні для продажу:

Емітент: ПАТ «Миколаївобленерго», форма документу: прості іменні акції,

Ціна за 1 од., грн.	Кількість, шт.	Балансова (облікова) вартість, грн.	Ринкова вартість за 1 од. на 31.12.2015р., грн.	Ринкова вартість пакету акцій на 31.12.2015р., грн.
5,50	3 291 533	18103431,50	1,000	3 291 533,00
5,56	1 258 750	6998650,00	1,000	1 258 750,00
5,60	961 783	5385984,80	1,000	961 783,00
5,75	9 680 680	55663910,00	1,000	9 680 680,00
5,85	756 000	4422600,00	1,000	756 000,00
5,90	4 943 157	29164626,30	1,000	4 943 157,00
ВСЬОГО	20 891 903	119 739 202,6		20 891 903,00

Корпоративні права станом на 31.12.2015р. включають: внесок в статутний капітал ТОВ „Редакція Газети „Губернія” – в сумі 26 тис. грн. (23,64%). На внесок в статутний капітал ТОВ „Редакція Газети „Губернія” компанія створила 100% резерв під знецінення.

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

Торгова і інша дебіторська заборгованість (р.1125, р.1135, р.1155, ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014р. р. та на 31 грудня 2015 р. представлена таким чином:

	31.12.2014	31.12.2015
Дебиторська заборгованість за ел.енергію	163913	184130
Розрахунки по пільгам та субсидіям	3676	5159
Розрахунки по запасам	333	256
Позики робітникам	30	32
Розрахунки за послуги	599	633
Розрахунки з бюджетом	23515	19279
Розрахунки з переведення боргу	62411	10595
Інша	1119	399
Резерв сумнівних боргів	(64905)	(65061)
Всього	190692	155422

Ефективна відсоткова ставка по торговій та іншій дебіторській заборгованості на 31 грудня 2014 р. і 31 грудня 2015 р. дорівнює нулю.

10. РОЗРАХУНКИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р.1130 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014 р. і 31 грудня 2015 р. представлена таким чином:

	31.12.2014	31.12.2015
Аванси за послуги	3553	3540
Аванси по розрахункам за запаси	6030	2199
Аванси по розрахункам за необоротні активи	6759	1829
Аванси постачальникам за інші активи	260	50
Резерв сумнівних боргів	(502)	(2881)
Всього	16100	4737

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти (р.1165 ф.1 Баланс(Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014 р. та 31 грудня 2015 років представлені таким чином:

	31.12.2014	30.12.2015
Грошові кошти в банках на поточних рахунках	18277	28973
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти в банках на депозитних рахунках	570	1
Грошові кошти в касі	7	8
Разом	18854	28982

Станом на 31 грудня 2014 р. та на 31 грудня 2015 р. не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

12. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал (р.1400 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014 р. та на 31 грудня 2015 р. представлений таким чином:

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

Структура статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2014 р. і 31 грудня 2015 р. представлена таким чином:

	31.12.2014		31.12.2015	
	Кількість акцій	% володіння	Кількість акцій	% володіння
ТОВ „ВС Енерджи Інтернейшнл Україна”	169,076,708	94,51%	169,076,708	94,51%
Інші	9,818,332	5,49%	9,818,332	5,49%
Всього	178,895,040	100,00%	178,895,040	100,00%

Номінальна вартість акцій складає 0,25 гривні за одну акцію. Утримувачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію на щорічних загальних зборах акціонерів. Кількість акцій, які перебувають у власності членів виконавчого органу (правління) – 12 шт.

13. ДОВГОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Довгострокові кредити банків (по р. 1510 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014р. та на 31 грудня 2015 р. представлені таким чином:

	31.12.2014	31.12.2015
Довгострокові кредити банків	275950	420012
Всього	275950	420012

14. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Показники по р.1515 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014р та на 31 грудня 2015 р. представлені таким чином:

	31.12.2014	31.12.2015
Реструктуризований борг з податку на прибуток	81	-
Довгострокова позика по послугам приднання	-	25
Реструктуризований борг (по електроенергії)	161493	131328
Реструктуризований борг (переведення боргу)	7197	6177
Дисконт по іншим довгостроковим зобов'язанням	(62353)	(56823)
Всього	106418	80707

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

На протязі 2010 - 2012 років були проведені операції з передачі боргу перед ДП «Енергоринок» за поставлену електроенергію наступним юридичним особам: ПАТ "ЕК "Севастопольенерго", ПАТ „Кіровоградобленерго”, ПАТ „Львівобленерго”, ПАТ „ЕК „Житомиробленерго”. В результаті зменшилася заборгованість перед ДП «Енергоринок» і збільшилася заборгованість перед переліченими юридичними особами. Погашення даної заборгованості розстрочено на підставі укладених договорів реструктуризації. Згідно Рішення № 92 про реструктуризацію податкових зобов'язань від 28.12.2006 р. реструктуризовані податкові зобов'язання з податку на прибуток підприємств.

15. ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

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

У 2000 році Компанія випустила безпроцентні векселі номінальною вартістю 4,716 тисяч гривень з терміном погашення через 15 років (в січні 2015р.). В березні 2015р. НАК «Нафтогаз України» пред'явив до платежу векселі на загальну суму 4715946,15 грн. Станом на 31.12.2015р. заборгованість за векселями погашена.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (р.1610 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014р. та на 31 грудня 2015 р. представлена таким чином:

	31.12.2014	31.12.2015
Реструктуризований борг з податку на прибуток	81	81
Поточна заборгованість за довгостроковими векселями	4716	-
Реструктуризований борг (по електроенергії)	19030	23089
Реструктуризований борг (переведення боргу)	1313	1147
Дисконт по іншим довгостроковим зобов'язанням	(152)	(1941)
Всього	24988	22376

16. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Кредити та займи (р.1600 ф.1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014р та на 31 грудня 2015 р. представлені таким чином:

	31.12.2014	31.12.2015
Банківські кредити в іноземній валюті	157686	240006
Банківські кредити в національній валюті	24823	7833
Всього	182509	247839

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОТРИМАНИХ АВАНСІВ

Зобов'язання по авансам отриманим (р.1635 ф.1 Баланс(Звіт про фінансовий стан)) станом на 31 грудня 2014р та на 31 грудня 2015р. представлені таким чином:

	31.12.2014	31.12.2015
Аванси, отримані за електроенергію	89357	120600
Аванси, отримані за послуги приєднання до мереж власника	26897	39592
Аванси за роботи, послуги	660	726
Інші	431	697
Всього	117345	161615

5. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО РОЗРАХУНКАМ З БЮДЖЕТОМ

Розрахунки з бюджетом (р.1135,1620 ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2014р. та на 31 грудня 2015р. представлені таким чином:

Найменування платежів	Сальдо на 31.12.2014		Зараховано за рахунок переоплати	Нараховано за 2015 р.	Перераховано за 2015 р.	Сальдо на 31.12.2015	
	р.1135 ф1	р.1620 ф1				р.1135 ф1	р.1620 ф1
1	2	3	4	5	6	7	8
Податок на прибуток	16981	-	+2297	-	-	19278	-
Авансовий внесок з податку на прибуток	2378	-	-2378	-	-	-	-
Податок на додану вартість	4153	-	-	76235	69680	-	2402
Плата за землю	-	29	-	1108	1088	-	49
Збір за спеціальне використання води	-	2	-	10	10	-	2
ПДФО	-	1170	-	25489	25453	-	1206
Орендна плата за землю	-	3	-	229	225	-	7
Екологічний податок	-	15	-	70	64	-	21
Збір за користування радіочастотним ресурсом	-	1	-	19	21	1	-
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	-	3	-	71	56	-	18
Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності (патент)	2	-	-	2	-	-	-
Транспортний податок	-	-	-	50	38	-	12
Комуніальний податок	1	-	-	1	-	-	-
Військовий збір	-	125	-	2588	2584	-	129
Всього	23515	1348	-81	105872	99219	19279	3846

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

Доходи від основних операцій за звітний період 12 міс. 2015 р. та 12 міс. 2014р. (ряд. 2000 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	12 міс. 2015	12 міс. 2014
Дохід від реалізації активної електроенергії	1985858	1566119
Дохід від реалізації реактивної електроенергії	29445	24133
Дохід від послуг приєднання до мереж власника	10364	10301
Дохід від реалізації робіт, послуг	7935	3596
Інші доходи	1079	497
Всього	2034681	1604646

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за звітний період рік 2015 р. та 2014 р.р (ряд. 2050 Звіту про фінансові результати) представлена таким чином:

	12 міс. 2015	12 міс. 2014
Собівартість купованої електроенергії	1525846	1234518
Витрати на постачання електроенергії	367782	334081
Собівартість виконаних робіт, наданих послуг	2462	2778
Собівартість реалізованих товарів	594	486
Всього	1896684	1571863

20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за звітний період 12 міс. 2015 р. та за 12 міс. 2014 р. (ряд. 2120 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	12 міс.2015	12 міс.2014
Одержані штрафи, пені, неустойки	7221	4156
Дохід від реалізації інших оборотних, необоротних активів	2338	2296
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1526	25
Дохід від купівлі-продажу валюти	2179	81
Дохід від операційної курсової різниці	60383	182
Дохід від операційної оренди активів	55	71
Відшкодування раніше списаних активів	75	63
Інші витрати операційної діяльності	1642	593
Всього	75419	7467

Дохід від операційної курсової різниці за 2015 р. представлений наступним чином:

	ВСЬОГО, грн.
Перерахунок залишків коштів на валютному рахунку на дату здійснення операції	10757,35
Перерахунок залишків кредитних коштів на валютному рахунку на дату звітного балансу	57647591,25
Перерахунок залишків коштів на валютному рахунку при нарахуванні та сплаті відсотків за користування кредитом	1742716,97
Перерахунок дебіторській заборгованості	981995,99
ВСЬОГО	60383061,56

22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за звітний період рік 2015 р. та 2014 р. (ряд. 2130 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	12 міс. 2015	12 міс. 2014
Витрати на оплату праці	21654	21568
Відрахування на соцстрахування	6245	5816
Плата за розрахунково-касове обслуговування банків	4996	4586
Професійні послуги (аудиторські, юридичні, тощо)	2858	2274
Податки та збори	1519	1506
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання	1157	969
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	1873	1635
Витрати на відрядження	215	208
Інші	4160	4705

Всього

44677

43267

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за звітний період рік 2015 р. та 2014 р.. (ряд. 2180 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	12 міс. 2015	12 міс. 2014
Списання безнадійної дебіторської заборгованості по електроенергії	615	740
Списання іншої безнадійної дебіторської заборгованості	22	14
Собівартість реалізованих необоротних активів утримуваних для продажу	323	915
Витрати від операційної курсової різниці	255995	184952
Витрати на недержавне пенсійне страхування	435	839
Витрати на благодійну допомогу	433	517
Нарахування резерву сумнівних боргів	2667	373
Інші	2443	3339
Всього	262933	191689

Витрати від операційної курсової різниці за 2015 р. представлені наступним чином:

	ВСЬОГО, грн.
Перерахунок залишків коштів на валютному рахунку на дату здійснення операції	2346,73
Перерахунок залишків кредитних коштів на валютному рахунку на дату звітного балансу	253160227,5
Перерахунок залишків коштів на валютному рахунку при нарахуванні та сплаті відсотків за користування кредитом	2832745,88
ВСЬОГО	255 995 320,11

24. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за звітний період 12 місяців 2015 р. та за 12 місяців 2014 р. (ряд. 2240 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	12 міс. 2015	12 міс. 2014
Дохід від оприбуткування запасів отриманих від демонтажу ОЗ	3561	3130
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інструментів	13	15042
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	10	
Інші доходи	134	189
Всього	3718	18361

25. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за звітний період 12 міс. 2015 р. та 12 міс. 2014 р. (ряд. 2250 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	12 міс. 2015	9 міс. 2014
Відсотки за кредитом	59097	31583
Всього	59097	31583

26. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за звітний період 12 місяців 2015 р. та за 12 місяців 2014 р. (ряд. 2270 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:

	9 міс. 2015	9 міс. 2014
Списання необоротних активів	1657	1088
Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	1	26139
Балансова вартість реалізованих фін.інвестицій	10	-
Всього	1668	27227

27. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Результатом діяльності компанії за 2015 р. став збиток в сумі 146 664 790.14 грн.

28. РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

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

	За 12 місяців 2014р.	За 12 місяців 2015р. тис.грн.
Аванси видані за основною діяльністю	-	16000
Інша дебіторська заборгованість (вклад в спільну діяльність)	821	1230
Аванси видані за іншими видами діяльності	93028	118151
Розрахунки з підзвітними особами по грошовим коштам	2731	2169
Розрахунки з іншими дебіторами	614	972
Погашення реструктуризованого боргу (переведення боргу за електроенергію та інше)	3806	1535
Поточна заборгованість за довгостроковими векселями виданими	-	4716
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (придбання ліцензії з метою використання програмного. Забезпечення)	123	-
Поточна заборгованість за відстроченими податковими зобов'язаннями	13	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (електроенергія)	19853	20818
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями по переведенню боргу	1187	1186
Повернення отриманих авансів за електроенергію	1043	1174
Повернення отриманих авансів за іншими видами діяльності	265	191
Розрахунки з іншими кредиторами	6228	6049
Розрахунки з банками по інших операціям	9341	10536
Розрахунки по договорам підряду з фізичними особами	936	702
Перераховані адіменти	1351	1357
Перераховані профспілкові внески	928	923
Інші витрачання	73	35
Всього	142341	187744

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

	За 12 місяців 2014р.	За 12 місяців 2015р. тис.грн.
Повернення авансів виданих постачальникам	385	1184
Повернення грошових коштів підзвітними особами	302	172
Розрахунки з іншими дебіторами	4583	8465

Розрахунки по уступці права вимоги (переведення боргу)	-	5000
Розрахунки з іншими дебіторами за ГМЦ	111	115
Розрахунки з державними цільовими фондами, пов'язані з тимчасовою непрацездатністю	1447	1754
Находження від бюджету (пільги та субсидії за електроенергію)	12537	37364
Компенсаційні виплати постраждалим в наслідок Чорнобильської катастрофи, відшкодування витрат на військовій збір	-	2097
Оплата страхових відшкодувань	-	185
Находження від покупців і замовників авансів за електроенергію	574369	728637
Находження від покупців і замовників інших авансів	23521	36940
Розрахунки з іншими кредиторами	5077	6552
Розрахунки з банками по інших операціям	8813	11167
Інші надходження	201	170
Всього	631346	839802

29. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 2013 року звітним (податковим) періодом для платників податку на прибуток встановлено рік. Відповідно до п.57.1 ст. 57 ПКУ: „Платники податку на прибуток (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 10 мільйонів гривень) щомісяця сплачують авансовий внесок з податку на прибуток у порядку і в строки, які встановлені для місячного податкового періоду, у розмірі не менше 1/12 нарахованої до сплати суми податку за попередній звітний (податковий) рік без подання податкової декларації.”

Згідно поданої компанією Податкової декларації з податку на прибуток за 2014 рік сума щомісячного авансового внеску складає 22 725,00 грн.

За 2015 рік компанією сплачено авансового внеску з податку на прибуток підприємства в сумі 283 606,00 грн. (в т.ч. зараховано за рахунок переплати податку на прибуток приватних підприємств в сумі 283 606,00 грн.)

30. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Загальна інформація

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

Соціальні зобов'язання

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

Страховання

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

Судові процеси

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

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

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

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

Компанія уклала договори оренди нерухомості, що складається з офісних площ у приміщеннях Компанії. Дані договори оренди мають термін 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.

31. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в діяльності Компанії. Основні ризики, притаманні діяльності Компанії, включають кредитні ризики, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик і ризик ліквідності. Опис політики управління зазначеними ризиками Компанії наведено нижче.

Управління капіталом

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

Компанія встановлює суму капіталу пропорційно ризику. Компанія управляє структурою капіталу і вносить коригування з урахуванням економічних умов і характеристик ризику щодо відповідних активів.

Компанія аналізує капітал на підставі співвідношення позикових коштів до скоригованого капіталу. Цей коефіцієнт співвідношення розраховується як співвідношення чистої суми позикових засобів до скоригованого капіталу. Чиста сума позикових коштів розраховується як загальна сума позикових коштів згідно зі звітом про фінансове становище мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Скоригований капітал складається з усіх складових капіталу (тобто акціонерного капіталу і нерозподіленого прибутку) і включає в себе деякі види субординованого боргу.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів обміну валют. У таблиці показані активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю в розрізі валют.

Станом на 31 грудня 2014 р. (в тис. грн.):

	Гривня	Російські рублі	Євро	Долари США	Разом
Позикові кошти		-	-	433635	433635
Загальна балансова вартість, що наражається на ризик		-	-	433635	433635

Станом на 31 грудня 2015 р. (в тис. грн.):

	Гривня	Російські рублі	Євро	Долари США	Разом
Позикові кошти		-	-	660018	660018
Загальна балансова вартість, що наражається на ризик		-	-	660018	660018

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

Ризик ліквідності

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

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

32. РИЗИК КОНЦЕНТРАЦІЇ БІЗНЕСУ

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

33. ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ ТА ПОМИЛКИ

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

Рядок 1005

-40 – коригування вартості незавершених капітальних інвестицій
Було (24613 тис. грн.)
Стало (24573 тис. грн.)

Рядок 1045

-20 – коригування відстрочених податкових активів
Було (6239 тис. грн.)
Стало (6219 тис. грн.)

Рядок 1102

-43 – коригування вартості незавершеного виробництва
Було (1088 тис. грн.)
Стало (1045 тис. грн.)

Рядок 1125

-36 – коригування дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги
+7 – коригування величини резерву сумнівних боргів
Було (100341 тис. грн.)
Стало (100312 тис. грн.)

Рядок 1130

+46 – коригування дебіторської заборгованості за виданими авансами
Було (16054 тис. грн.)
Стало (16100 тис. грн.)

Рядок 1135

+1343 – коригування дебіторської заборгованості по розрахунках з бюджетом
Було (22172 тис. грн.)
Стало (23515 тис. грн.)

Рядок 1155

-27 – коригування іншої поточної дебіторської заборгованості
Було (66892 тис. грн.)
Стало (66865 тис. грн.)

Рядок 1170

-267 – коригування витрат майбутніх періодів

Було (361 тис. грн.)

Стало (94 тис. грн.)

Рядок 1190

+19 – коригування податкових зобов'язань з ПДВ, податкового кредиту з ПДВ

Було (26549 тис. грн.)

Стало (26568 тис. грн.)

Рядок 1420

-40 – коригування вартості незавершених капітальних інвестицій

-20 – коригування відстрочених податкових активів

-43 – коригування вартості незавершеного виробництва

-36 – коригування дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

+7 – коригування величини резерву сумнівних боргів

+46 – коригування дебіторської заборгованості за виданими авансами

+1343 – коригування дебіторської заборгованості по розрахунках з бюджетом

-27 – коригування іншої поточної дебіторської заборгованості

-267 – коригування витрат майбутніх періодів

+19 – коригування податкових зобов'язань з ПДВ, податкового кредиту з ПДВ

-11679 – коригування довгострокової заборгованості

-3428 – коригування поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями

-9 – коригування кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги

-6062 – коригування залишку резерву відпусток

Було (-525601 тис. грн.)

Стало (-545797 тис. грн.)

Рядок 1515

+11679 – коригування довгострокової заборгованості

Було (94739 тис. грн.)

Стало (106418 тис. грн.)

Рядок 1610

+3428 – коригування поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями

Було (21560 тис. грн.)

Стало (24988 тис. грн.)

Рядок 1615

+9 – коригування кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги

Було (37405 тис. грн.)

Стало (37414 тис. грн.)

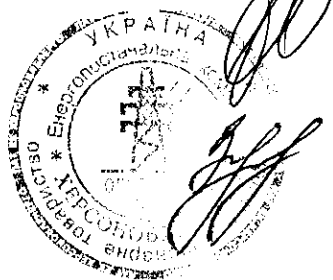
Рядок 1660

+6062 – коригування залишку забезпечення на відшкодування відпусток працівникам, в зв'язку з занизженням забезпечення сформованого станом на 01.01.2015р.

Було (5859 тис. грн.)

Стало (11921 тис. грн.)

Керівник



Дучев Ю.Д.

Головний бухгалтер

Зубенко О. П.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 2158

ТОВ "Аудиторська компанія
"СВІТ"

Ідентифікаційний код/номер 23527046

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

від 22 червня 2001 р. №102

Рішенням Аудиторської палати України
від 30 червня 2011 р. №232/5

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 30 червня 2016 р.

Голова АПУ (Г.Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (П.Довгоруک)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№00064



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
видане*

Товариство з обмеженою відповідальністю

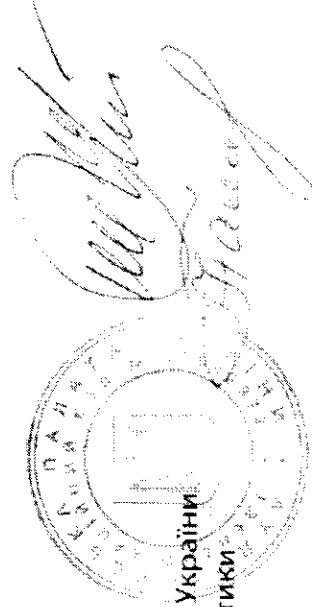
«Аудиторська компанія «СВІТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23527046

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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005690

Громадянин(ин) Сержану

Михасі Вікторовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

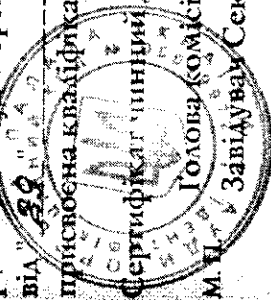
решенням Аудиторської палати України № 134

віа " 29 " листопада " 2004 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 29 " листопада " 2009 р.

М. П. Голова комісії С. Соко
М. П. Завідувач Секретаріату Т. Довборук

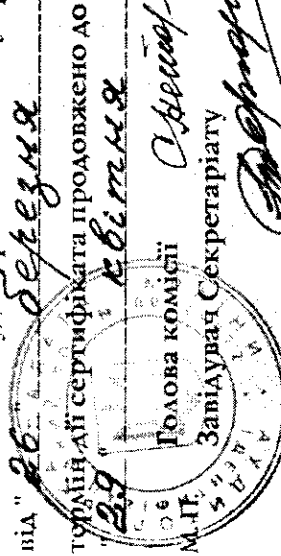


1. Рішенням Аудиторської палати України № 200/2
віа " 26 " березня " 2009 р.

тодішній сертифікат продовжено до

" 29 " листопада " 2014 р.

М. П. Голова комісії С. Соко
М. П. Завідувач Секретаріату Т. Довборук



2. Рішенням Аудиторської палати України № 291/2
віа " 29 " листопада " 2014 р.

тодішній сертифікат продовжено до

" 29 " листопада " 2019 р.

М. П. Голова комісії С. Соко
М. П. Завідувач Секретаріату Т. Довборук

