Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік,що закінчився31 грудня 2018 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності....2

Звіт незалежного аудитора....3

Баланс (Звіт про фінансовий стан)....10

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)....12

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)....14

Звіт про власний капітал....16

Примітки до фінансової звітності....17

1. Загальна інформація....17
2. Основи підготовки фінансової звітності....17
3. Основні положення облікової політики....18
4. Суттєві облікові оцінки та судження....26
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації....27
6. Виправлення помилок попередніх звітів....33
7. Нематеріальні активи....33
8. Незавершені капітальні інвестиції....33
9. Основні засоби....34
10. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств....34
11. Інші фінансові інвестиції....36
12. Довгострокова дебіторська заборгованість....37
13. Запаси....37
14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги....37
15. Гроші та їх еквіваленти....38
16. Інші оборотні активи....38
17. Зареєстрований (пайовий) капітал....39
18. Капітал у дооцінках....39
19. Додатковий капітал....39
20. Резервний капітал....39
21. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)....40
22. Короткострокові кредити банків....40
23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги....40
24. Зобов'язання перед бюджетом....41
25. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками....41
26. Поточні забезпечення....41
27. Інші поточні зобов’язання....41
28. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)....42
29. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)....42
30. Адміністративні витрати....43
31. Інші операційні доходи (витрати)....43
32. Інші доходи (витрати)....43
33. Фінансові доходи (витрати)....43
34. Податок на прибуток....44
35. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"....45
36. Умовні і контрактні зобов’язання....45
37. Розкриття інформації про пов’язані сторони....47
38. Політика управління ризиками....48
39. Оцінка за справедливою вартістю....51
40. Справедлива вартість фінансових інструментів....52
41. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю....53
42. Події після звітної дати....53

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках3 - 9"Звіту незалежного аудитора", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежного аудитора щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Кіровоградобленерго" (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2018 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, яка наведена на сторінках з 10по53, була підписана від імені Керівництва Компанії28 лютого 2019 року.

.....	.....
Серпокрилов Віктор Миколайович	Довгаль Наталія Валеріївна
Керівник	Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства "Кіровоградобленерго"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Кіровоградобленерго"(далі – "Компанія"), яка складається із:

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

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

Основа для висловлення думки із застереженням

Підготовка консолідованої звітності

Компанія не готує консолідовану звітність та відображає інвестиції у дочерні компанії (дивись Примітку 10) згідно методу участі в капіталі, що є порушенням МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та ст. 12 п.1 Закону. В наслідок цього порушення станом на 31 грудня 2018 та 2017 років фінансові інвестиціїКомпанії занижені на 53`219 тис грн. (2017 - 54`149 тис. грн) та грошові кошти занижені на 61 тис грн. (2017 - 92 тис. грн), зобов'язання занижені на 56 тисяч грн. (2017 - 42 тис. грн), непорозділений прибуток завищений на 80 тис. грн. та неконтрольована частка участі дорівнювала 53`898 тисяч грн. (2017 - 54`199 тис. грн), фінансовий результат звітного року завищений на 594 тисяч грн.

Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Для розрахунку резерву на очікувані кредитні збитки (дивись примітки)в зв'язку з застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія використовувала недостаньообгрунтовануабо надмірно узагальнену інформацію стосовно минулих подій,поточних умов та прогнозів майбутніх економічних умов та не використовувала часову вартість коштів для розрахунку ймовірної суми кредитних збитків.Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Компанії станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також на чистий збиток за 2018 рік.
П МСФЗ 9

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2, до фінансової звітності, у якій зазначається що Компанія понесла протягом звітного року чистий збиток у сумі 290`400 тис. грн та що станом на 31 грудня 2018 р. поточні зобов`язання Компанії перевищували її поточні активи на 711`505 тис. грн. (2017: 561`122 тис. грн.) Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
1 Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності	
Основною діяльністю Компанії є постачання електроенергії фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори поставки електроенергії і надання супутніх послуг з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованої електроенергії на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб. При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятися, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів електроенергії не в відповідному періоді.	■ Ми провели перерахунок фактичних обсягів реалізованої електроенергії за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір середньорічного відпускного тарифу; ■ Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації електроенергії за категоріями споживачів; ■ Ми перевірили коригування Компанії стосовно переносу обсягів реалізованої електроенергії, які відносяться до грудня з реалізації січня 2019 року; ■ Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2019 року на

предмет виявлення сум, що належать до операцій 2018 року.

Дивіться Примітку 28 фінансової звітності.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
2 Резерв покриття судових процесів та претензій	
Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою областю професійних суджень керівництва Компанії. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Компанія бере участь у ряді судових розглядів в якості відповідача, та які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення судів по цих позовах неможливо достовірно визначити на даний момент. Дивіться Примітку 36 фінансової звітності.	■ Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові розгляди; ■ Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Компанії. В деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи, з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами; ■ Ми проаналізували судові витрати на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку з судовими та іншими розглядами.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
3 Операції з пов’язаними сторонами	
Компанія контролюється холдингом до якого входять і інші енергопостачальні компанії, які можуть здійснювати суттєві операції як між собою, так і з холдинговою компанією. Відповідно повнота відображення операцій в фінансової звітності та їх оцінка мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. Дивіться Примітку 37 фінансової звітності.	■ Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов’язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов’язаними сторонами; ■ Ми провели аналіз операцій відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інша інформація

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

1. Річна інформація про емітента цінних паперів за 2018 рік;

2. Звіт про управління за 2018 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Річна інформація про емітента цінних паперів за 2018 рік

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

Звіт про управління за 2018 рік

У сторінках 1- 9 Звіту про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

- ТОВ "БДО" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою Компанії30січня 2019 року у відповідності до Статуту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ "БДО" з урахуванням повторених призначень становить два роки. Це завдання також є першим роком проведення ТОВ "БДО" обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- У розділі "Пояснювальний параграф" цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.
- Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.
- Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету та Наглядової ради.
- ТОВ "БДО" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2018 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

- ТОВ "БДО" та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- Протягом 2018 року ТОВ "БДО" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- У розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнеру з аудиту Бивалої Тетяни Володимирівни.

Ключовий партнер з аудиту Бивала Т. В.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101107

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор Балченко С. О.

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

м. Київ, 29 березня 2019 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО". Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел. 393-26-91.

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

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік,місяць, число)	2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ	23226362

	КОДИ
за КОАТУУ	3510136600
за КОПФГ	230
за КВЕД	35.13

Територія Кіровоградська область
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії
Середня кількість працівників 3106
Адреса, телефонбульвар Студентський, буд. 15, м. Кропивницький, Кіровоградська обл., 25015
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 року Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2017 р. На початок звітного періоду	31 грудня 2018 р. На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
	I. Необоротні активи			
7	Нематеріальні активи	1000	679	1`327
7	*первісна вартість*	1001	*6`008*	*7`547*
7	*накопичена амортизація*	1002	*(5`329)*	*(6`220)*
8	Незавершені капітальні інвестиції	1005	11`490	50`835
9	Основні засоби	1010	1`139`086	2`745`332
9	*первісна вартість*	1011	*2`340`475*	*2`978`082*
9	*знос*	1012	*(1`201`389)*	*(232`750)*
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
10	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	109`820	109`873
11	інші фінансові інвестиції	1035	30`262	-
12	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3`129	2`529
34	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Усього за розділом I	1095	**1`294`466**	**2`909`896**
	II. Оборотні активи			
13	Запаси	1100	33`154	32`393
14	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	110`815	117`793
	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	39`324	4`779
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7`625	6
	у тому числі з податку на прибуток	1136	*7`591*	-
11	Поточні фінансові інвестиції	1160	161`281	181`725
15	Гроші та їх еквіваленти	1165	27`435	50`207
16	Інші оборотні активи	1190	4`339	27`338
	Усього за розділом II	1195	**383`973**	**414`241**
	Баланс	1300	**1`678`439**	**3`324`137**

Примітки, що додаються на сторінках 17- 53, є невід'ємною частиною цієїфінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік,місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 23226362

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 року Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2017 р.* На початок звітного періоду	31 грудня 2018 р. На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
	I. Власний капітал			
17	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29`844	29`844
18	Капітал у дооцінках	1405	230`555	1`641`377
19	Додатковий капітал	1410	102`060	102`060
20	Резервний капітал	1415	4`481	4`481
21	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	327`711	118`425
	Усього за розділом I	1495	**694`651**	**1`896`187**
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
34	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	38`693	302`204
	Усього за розділом II	1595	**38`693**	**302`204**
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
22	Короткострокові кредити банків	1600	418`202	412`555
23	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	22`524	165`219
24	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	3`351	17`199
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	*1`671*
24	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3`140	2`461
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	11`644	12`259
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	204`631	202`622
25	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	30`469	22`578
26	Поточні забезпечення	1660	44`749	58`344
27	Інші поточні зобов'язання	1690	206`385	232`509
	Усього за розділом III	1695	**945`095**	**1`125`746**
	Баланс	1900	**1`678`439**	**3`324`137**

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2017 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться в Примітці 6.

....
Серпокрилов Віктор Миколайович — Керівник
Довгаль Наталія Валеріївна — Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 17- 53, є невід'ємною частиною цієїфінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік,місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 23226362

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Прим.	I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	Код рядка	2018 р. За звітний період	2017 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
28	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2`546`932	2`278`546
29	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2`519`291)	(2`136`557)
	Валовий прибуток	2090	**27`641**	**141`989**
	Валовий (збиток)	2095	**-**	**-**
31	Інші операційні доходи	2120	10`701	-
30	Адміністративні витрати	2130	(67`899)	(56`806)
31	Інші операційні витрати	2180	-	(18`509)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	**-**	**66`674**
	Фінансовий результат від операційної діяльності,(збиток)	2195	**(29`557)**	**-**
10	Дохід від участі в капіталі	2200	80	17
32	Інші доходи	2240	-	-
33	Фінансові витрати	2250	(56`902)	(63`610)
10	Втрати від участі в капіталі	2255	(26)	(101)
32	Інші витрати	2270	(264`671)	(1`798)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	**-**	**1`182**
	Фінансовий результат до оподаткування,(збиток)	2295	**(351`076)**	**-**
34	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	60`676	11`690
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	**-**	**12`872**
	Чистий фінансовий результат,(збиток)	2355	**(290`400)**	**-**

Прим.	II. СУКУПНИЙ ДОХІД	Код рядка	2018 р. За звітний період	2017 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
18	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1`895`201	-
18	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	(4`629)
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	**1`895`201**	**(4`629)**
34	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(342`009)	833
35	**Інший сукупний дохід після оподаткування**	2460	**1`553`192**	**(3`796)**
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	**1`262`792**	**9`076**

Примітки, що додаються на сторінках 17- 53, є невід'ємною частиною цієїфінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік,місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 23226362

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2018 р. За звітний період	2017 р. За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	138`654	127`767
Витрати на оплату праці	2505	335`946	281`876
Відрахування на соціальні заходи	2510	72`023	60`168
Амортизація	2515	247`045	149`509
Інші операційні витрати	2520	65`393	62`309
Разом	2550	**859`061**	**681`629**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	2018 р. За звітний період	2017 р. За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	119`376`000	119`376`000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	119`376`000	119`376`000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(2.43)	0.11
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2.43)	0.11
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

.....
Серпокрилов Віктор Миколайович
Керівник

.....
Довгаль Наталія Валеріївна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 17- 53, є невід'ємною частиною цієїфінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік,місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 23226362

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2018 р. За звітний період	2017 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	Надходження від:			
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2`760`459	2`550`158
	Цільового фінансування	3010	171	140
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	243`126	245`550
	Надходження від повернення авансів	3020	28	42
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2`190	2`435
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6`053	5`821
	Інші надходження	3095	51`605	36`841
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(2`124`866)	(1`983`080)
	Праці	3105	(263`644)	(222`156)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(71`644)	(59`052)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(192`698)	(164`352)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(5`758)	(47`050)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2`045)	(4`433)
	Інші витрачання	3190	(60`048)	(50`035)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	**342`929**	**310`829**
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	Надходження від реалізації:			
	фінансових інвестицій	3200	6`377	2`235
	необоротних активів	3205	193	1`699
	Надходження від отриманих:			
	відсотків	3215	110	-
	дивідендів	3220	35	-
	Надходження від погашення позик	3230	1`048	8
	Витрачання на придбання:			
	фінансових інвестицій	3255	(1`000)	-
	необоротних активів	3260	(264`979)	(246`731)
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	**(258`216)**	**(242`789)**
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
	Надходження від:			
41	Отримання позик	3305	12`646	16`052
	Витрачання на:			
41	Погашення позик	3350	-	(24`938)
41	Сплату дивідендів	3355	(20`711)	(52`857)
41	Витрачання на сплату відсотків	3360	(53`876)	(48`938)
	Інші платежі	3390	-	(10)
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	**(61`941)**	**(110`691)**
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	**22`772**	**(42`651)**
15	Залишок коштів на початок року	3405	27`435	70`086
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
15	**Залишок коштів на кінець року**	3415	**50`207**	**27`435**

Серпокрилов Віктор Миколайович

Довгаль Наталія Валеріївна

Примітки, що додаються на сторінках 17- 53, є невід'ємною частиною цієїфінансової звітності

Керівник Головний бухгалтер

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік,місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 23226362

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Прим.	Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
	1	2	3	4	5	6	7	10
	Залишок на початок року	4000	29`844	230`555	102`060	4`481	327`711	694`651
	Коригування:							
5	Зміна облікової політики	4005	-	4`849	-	-	(53`233)	(48`384)
	Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	29`844	235`404	102`060	4`481	274`478	646`267
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(290`400)	(290`400)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	1`554`065	-	-	-	1`554`065
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(873)	-	-	-	(873)
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(12`872)	(12`872)
18,21	Інші зміни в капіталі	4290	-	(147`219)	-	-	147`219	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	1`405`973	-	-	(156`053)	1`249`920
	Залишок на кінець року	4300	**29`844**	**1`641`377**	**102`060**	**4`481**	**118`425**	**1`896`187**

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Прим.	Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
	1	2	3	4	5	6	7	10
	Залишок на початок року	4000	29`844	300`131	102`060	4`481	211`683	648`199
	Коригування:							
6	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	37`376	37`376
	Скоригований залишок на початок року	4095	29`844	300`131	102`060	4`481	249`059	685`575
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12`872	12`872
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(3`796)	-	-	-	(3`796)
18,21	Інші зміни в капіталі	4290	-	(65`780)	-	-	65`780	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	(69`576)	-	-	78`652	9`076
	Залишок на кінець року	4300	**29`844**	**230`555**	**102`060**	**4`481**	**327`711**	**694`651**

.....
Серпокрилов Віктор Миколайович
Керівник

.....
Довгаль Наталія Валеріївна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 17- 53, є невід'ємною частиною цієїфінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго" (далі – "Компанія" або "Кіровоградобленерго") зареєстроване згідно з чинним законодавством України. Спочатку Компанія була створена як державне підприємство і стала відкритим акціонерним товариством відповідно до законодавства України згідно з Наказом Президента України № 282 "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України" від 4 квітня 1995 року і з Наказом № 140 Міністерства енергетики і електрифікації України від 1 серпня 1995 року. У квітні 2001 року Фондом державного майна України проведено тендер з продажу контрольного пакету акцій Компанії. В результаті тендеру основним акціонером Компанії став приватний інвестор. В травні 2017 року було змінено тип товариства з відкритого акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

Основною діяльністю Компанії є постачання електроенергії фізичним та юридичним особам в Кіровоградській області та на території України. Крім цього, Компанія надає послуги з транзиту електроенергії незалежним постачальникам електроенергії.

Юридична адреса Компанії: бульвар Студентський, 15, м. Кропивницький, Кіровоградська обл., 25015, Україна.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

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

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, згідно з вимогами українського законодавства компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

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

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

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

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі (290`400) тис. грн. (2017: 12`872 тис. грн. чистого прибутку). Цей збиток був отриманий за рахунок уцінки основних засобів, розмір якої склав (261`777) тис. грн. Також, станом на 31 грудня 2018 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 711`505 тис. грн. (2017: 561`122 тис. грн.)

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненому військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні. Слабкість національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, у поєднанні з обмеженнями на проведення міжнародних розрахунків та негативним зовнішньо-торгівельним балансом, значна залежність фінансової системи країни від забезпечення безперервності її підтримки з боку МВФ та інших міжнародних установ, умовою для якого є продовження урядом курсу вищезгаданих реформ, низький рівень внутрішнього попиту та споживання, а також волатильність зовнішніх товарних ринків традиційного українського експорту та інфляція створюють ключові ризики для стабілізації операційного середовища в Україні у найближчому майбутньому. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. Основні положення облікової політики

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

3.1. Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою. Суми, виражені в одиниці виміру, яка діяла на кінець 2000 року, були використані як основа для відображення балансової вартості у фінансових звітностях наступних періодів. У даному звіті коефіцієнти перерахунку застосовані до Статутного капіталу Компанії. Результат впливу гіперінфляції включено до складу додаткового капіталу (Примітка 19).

3.2. Нематеріальні активи

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

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

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

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

3.3. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їхньої наявності.

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу і відноситься на збільшення капіталу у дооцінках, що входить до складу власного капіталу, за винятком тієї його частини, яка відновлює збиток від переоцінки цього ж активу, визнаний внаслідок раніше проведеної переоцінки у складі прибутку або збитку. Збиток від переоцінки визнається у звіті про фінансові результати, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку за того ж активу, раніше визнану у складі капіталу у дооцінках. Накопичена амортизація на дату переоцінки за групами "Будівлі" та "Передавальні пристрої" виключається з одночасним зменшенням валової балансової вартості активу, і потім чиста сума дооцінюється до переоціненої вартості активу. Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно перекласифікується з капіталу у дооцінках до нерозподіленого прибутку.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про фінансові результати у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифікується до нерозподіленого прибутку.

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

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

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

3. Основні положення облікової політики*(продовження)*

Знос відображається у звіті про фінансові результати і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються , зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів. Знос придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі	До 100 років
Передавальне обладнання	25-40 років
Офісне обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	6-10 років
Інші	3-30 років

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

3.4. Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

3.5. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (АС);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).
- Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:
- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

3. Основні положення облікової політики*(продовження)*

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

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

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

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

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Рекласифікація фінансових активів

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

1) фінансових зобов’язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;

2) фінансових зобов’язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;

3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;

4) зобов’язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов’язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

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

3. Основні положення облікової політики*(продовження)*

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

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

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

Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

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

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

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

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

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

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

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

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

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

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

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

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

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

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

3. Основні положення облікової політики*(продовження)*

Процентні доходи

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

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

1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

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

3.6. Оцінка справедливої вартості

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

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

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

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

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

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

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

Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 40.

3.7. Гроші та їх еквіваленти

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

3.8. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за середньозваженоювартістю. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає пропорційну частку накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності, за виключенням витрат на позики.

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

3. Основні положення облікової політики*(продовження)*

3.9. Акціонерний капітал

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

3.10. Нерозподілений прибуток

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

3.11. Дивіденди

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

3.12. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

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

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

3.13. Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу, або договір передбачає право використання активу.

Компанія як орендар

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов’язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо ця сума є меншою, − за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов’язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов’язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої упевненості в тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати із використанням лінійного методу протягом всього строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

3.14. 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 малоймовірною.

3.15. Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

3. Основні положення облікової політики*(продовження)*

3.16. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в балансі.

3. Основні положення облікової політики*(продовження)*

3.17. Прибуток на акцію

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій (прибуток за період мінус дивіденди, виплачені на привілейовані акції), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебували в обігу.

3.18. Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);

б) використання активу для підвищення вартості інших активів;

в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;

г) продажу або обміну активу;

ґ) надання активу у заставу як забезпечення позики; та

д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Дохід від продажу електроенергії

Дохід по договорам від продажу електроенергії Компанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів переданих кіловат часів.

Доходи від транзиту електроенергії

Дохід від надання послуг з передачі(транзиту) електроенергіїКомпанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку вона має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів переданихкіловат часів.

Дохід від надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються в момент підписання акту виконаних робіт (наданих послуг) відповідно до умов договору та обсягів наданих послуг.

Істотний компонент фінансування

В договорах Компанії відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів до трьох місяців. Використовуючи практичний підхід у МСФЗ 15, Компанія не налаштовує обіцяну суму винагороди за наслідки значної фінансової складової, якщо вона очікує, що на момент початку контракту, період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту оплатою за такий товар, або послугу буде рік або менше.

3.19. Фінансові витрати (чисті)

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.

3. Основні положення облікової політики*(продовження)*

3.20. Сегменти

Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті. Компанія купує електроенергію у ДП “Енергоринок” з подальшою її реалізацією. Реалізація електроенергії здійснюються на території Україні.

3.21. Події після звітної дати

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

4. Суттєві облікові оцінки та судження

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

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

Оцінка фінансових інвестицій

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

Оцінка справедливої вартості основних засобів на підставі переоцінки

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

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

Резерв під кредитні збитки

Керівництво регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов’язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов’язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об’єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

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

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

Довгострокова кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, яка на момент виникнення заборгованості була притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Керівництво визначає строк реструктуризації кредиторської заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

4. Суттєві облікові оцінки та судження*(продовження)*

Судові розгляди

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

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

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2018 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2018 року.

Компанія вперше застосувала МСФЗ 15 та МСФЗ 9. Нижче описано характер та наслідки змін в результаті прийняття цих нових стандартів фінансової звітності.

Кілька інших поправок та тлумачень застосовуються вперше в 2018 році, але не впливають на фінансові звіти Компанії. Компанія не прийняла на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

У зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2018 року МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" Компанія застосовує таку облікову політику, яка описана у відповідному розділі цього звіту.

Ефект від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" визнаний у складі вступного сальдо нерозподіленого прибутку та інших резервів в звіті про зміни в капіталі Компанії станом на 1 січня 2018 року.

	01-01-2018
	тис. грн.
Перекласифікація накопиченого доходу від переоцінки за справедливою вартістю фінансових активів, наявних для продажу, до складу нерозподіленого прибутку	(4`849)
Коригування резерву очікуваних кредитних збитків	(48`384)
Зміни у капіталі разом	**(53`233)**

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації *(продовження)*

Перекласифікація фінансових активів

Станом на 1 січня 2018 року, на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 9, керівництво Компанії розглянуло бізнес-моделі, що застосовуються до наявних фінансових активів, і перекваліфікували фінансові активи в відповідні категорії згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

	Класифікація		Балансова вартість	
	МСБО (IAS) 39	МСФЗ (IFRS) 9	МСБО (IAS) 39	МСФЗ (IFRS) 9
	31-12-2017	01-01-2018	31-12-2017	01-01-2018
Фінансові активи			*тис. грн.*	*тис. грн.*
Довгострокова дебіторська заборгованість	Позики видані та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	3`129	3`129
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Позики видані та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	110`815	62`431
Інші фінансові інвестиції	Інвестиції, доступні для продажу, за справедливою вартістю	Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки	191`543	191`543
Фінансові активи разом			**305`487**	**257`103**

Застосування МСФЗ 9 змінило підхід до розрахунку збитків від знецінення фінансових активів. Замість методу понесених збитків, який застосовувався МСБО 39, застосовується модель очікуваних кредитних збитків.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків щодо торгової й іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торгову й іншу дебіторську заборгованість було розподілено за загальними характеристиками кредитного ризику та строками давності.

Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 9 на свою фінансову звітність врезультатічогобули здійснені коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року в сумі 53`233 тис. грн.

Фінансові зобов'язання

Компанія не визначила фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливої вартості в звіті сукупний дохід. Зміни в класифікації та вимірюванні фінансових зобов'язань Компанії відсутні.

МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

МСФЗ 15 замінює МСБО 11 "Будівельні контракти", МСБО 18 "Виручка" і відповідні Тлумачення і, за деякими винятками, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями. Для обліку виручки, яка виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття більшого обсягу інформації.

Відповідно до МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами" (МСФЗ 15) виручка визнається, коли товари або послуги передаються клієнту, в сумі відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

Компанія застосувала МСФЗ 15 з 1 січня 2018 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу переходу Компанія застосувала стандарт тільки до тих договорів, які є не виконаними на дату переходу на МСФЗ 15.

При використанні модифікованого ретроспективного підходу сумарний ефект від першого застосування МСФЗ 15 визнається на дату першого застосування в якості коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду (на 1 січня 2018 року). Отже, порівняльна інформацію не перераховувалася і як і раніше представлялася відповідно до МСБО 11, МСБО 18 і відповідними Тлумаченнями.

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

Зобов'язання за договором представлені авансами отриманими, які відображені у складі "Поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами (рядок 1635)".

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації*(продовження)*

Застосування інших МСФЗ

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

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

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

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

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Тлумачення пояснює, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрат або доходу (чи його частини) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті виплати або отримання авансового платежу, є дата, на яку Компанія спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникли в результаті здійснення або отримання авансового платежу. У разі декількох операцій оплати або отримання авансового платежу Компанія визначає дату операції для кожної такої виплати або отримання.

Застосування тлумачення не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

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

МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ"

До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 19 "Виплати працівникам" та МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися.

МСФЗ 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства"

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

Удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації*(продовження)*

5.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 16 "Договори оренди"

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

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

Поправки до МСФЗ 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу "(критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 р Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки застосовуються для подій, які сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації *(продовження)*

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованої організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства".

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

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

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

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

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

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

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

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам. За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації *(продовження)*

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

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

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

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

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

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

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

МСБО 12 "Податки на прибуток"

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

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

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

МСБО 23 "Витрати на позики"

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

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

6. Виправлення помилок попередніх звітів

Деякі суми наведенні у фінансовій звітності за 2017 рік були скориговані з метою виправлення помилок попередніх періодів.

Зазначені різниці виникли внаслідок виправлення помилок у коригуванні відстрочених податкових зобов'язань по основних фондах за період 2012-2015рр.

Вплив виправлення помилки на Баланс (Звіт про фінансовий стан):

	Код рядка	До коригування на 31-12-2017	Коригування	Після коригування на 31-12-2017
		тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	290`335	(37`376)	327`711
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	76`069	37`376	38`693

7. Нематеріальні активи

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2018 р.	**2017 р.**
	тис. грн.	*тис. грн.*
Первісна вартість:		
На 1 січня	6`008	5`223
Надходження	1`541	787
Вибуття	(2)	(2)
На 31 грудня	**7`547**	**6`008**
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(5`329)	(4`471)
Амортизація за рік	(893)	(858)
Вибуття	2	-
На 31 грудня	**(6`220)**	**(5`329)**
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	679	752
На 31 грудня	**1`327**	**679**

8. Незавершені капітальні інвестиції

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 1 січня	11`490	12`296
Надходження	263`265	189`208
Перекласифіковано до складу основних засобів	(224`306)	(186`980)
Резерв знецінення	386	(2`630)
Вибуло	-	(404)
На 31 грудня	**50`835**	**11`490**

9. Основні засоби

	Земля	Будівлі	Передавальне обладнання	Офісне обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Первісна вартість або оцінка:							
На 1 січня 2017 року	74	189`132	1`394`621	18`358	78`239	480`833	2`161`257
Надходження	-	4`055	160`403	1`039	3`471	17`278	186`246
Вибуття	-	(127)	(5`031)	1	(24)	(1`847)	(7`028)
На 31 грудня 2017 року	**74**	**193`060**	**1`549`993**	**19`398**	**81`686**	**496`264**	**2`340`475**
Надходження	-	3`368	198`612	994	1`760	18`031	222`765
Вибуття	-	(574)	(3`515)	(275)	(1`249)	(1`333)	(6`946)
Дооцінка	7	224`263	1`605`990	4`810	57`293	27`794	1`920`157
Уцінка	(9)	(14`113)	(379`495)	(2`300)	(1`320)	(76`958)	(474`195)
Виключення	-	(58`541)	(519`020)	(14`969)	(61`749)	(369`895)	(1`024`174)
Рекласифікація	-	411	(411)	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	**72**	**347`874**	**2`452`154**	**7`658**	**76`421**	**93`903**	**2`978`082**
Знос та знецінення:							
На 1 січня 2017 року	-	(53`737)	(483`816)	(15`176)	(59`017)	(445`203)	(1`056`949)
Амортизація за рік	-	(9`914)	(125`417)	(1`470)	(4`954)	(7`217)	(148`972)
Вибуття	-	71	2`721	(2)	23	1`719	4`532
На 31 грудня 2017 року	**-**	**(63`580)**	**(606`512)**	**(16`648)**	**(63`948)**	**(450`701)**	**(1`201`389)**
Амортизація за рік	-	(16`387)	(189`663)	(2`846)	(21`751)	(15`756)	(246`403)
Вибуття	-	219	738	221	1`078	1`149	3`405
Дооцінка	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка	-	5`815	116`568	1`594	767	62`719	187`463
Виключення	-	58`541	519`020	14`969	61`749	369`895	1`024`174
Рекласифікація	-	(44)	44	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	**-**	**(15`436)**	**(159`805)**	**(2`710)**	**(22`105)**	**(32`694)**	**(232`750)**
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2017 року	74	135`395	910`805	3`182	19`222	35`630	1`104`308
На 31 грудня 2017 року	74	129`480	943`481	2`750	17`738	45`563	1`139`086
На 31 грудня 2018 року	**72**	**332`438**	**2`292`349**	**4`948**	**54`316**	**61`209**	**2`745`332**

Переоцінка основних засобів

Станом на 31 березня 2018 року основні засоби оцінені незалежною професійною компанією – оцінювачем ТОВ "Консалтингова група "Сван консалтинг" (Київ, Україна), з використанням ринкової вартості або амортизованої вартості заміщення щодо тих виробничих активів, для яких не існує активного ринку.

Активи, що передані в якості забезпечення

Власні основні засоби балансовою вартістю приблизно 1`369`319 тис. грн. (2017 р.: 571`055 тис. грн.) були передані в заставу для забезпечення позик, отриманих Компанією. Власні основні засоби були закладені як забезпечення банківських кредитів (див. Примітку 22). Компанія не вправі закладати дані активи в забезпечення інших позик або продавати їх іншим особам.

10. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

Інформація про інвестицій в асоційовані компанії на звітну дату:

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
			31-12-2018	31-12-2017
ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія" (i)	Електромонтажні роботи	Україна	66.35%	66.35%
ТОВ "Енерго-Спорт" (ii)	Діяльність спортивних об'єктів	Україна	100.00%	100.00%

(i) ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія"

Кіровоградобленерго належить 66.35% частки в компанії ТОВ "Кіровоградська Генеруюча Компанія", яка є приватною компанією, що не котується на ринку цінних паперів. Компанія обліковує ці інвестиції за методом участі в капіталі.

10. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств*(продовження)*

(ii) ТОВ "Енерго-Спорт"

ТОВ "Енерго-Спорт" є приватна компанія що не котується на ринку цінних паперів. Станом на кінець 2018 та 2017 років ПрАТ "Кіровоградобленерго" володіє 100% у капіталі ТОВ "Енерго-Спорт" і обліковує ці інвестиції за методом участі в капіталі. Незважаючи на те, що Компанія контролює ТОВ "Енерго-Спорт", Кіровоградобленерго не консолідує цю інвестицію, а продовжує обліковувати її за методом участі в капіталі оскільки це не призведе до будь-яких суттєвих змін у фінансовій звітності. Керівництво Компанії прийняло таке рішення у зв'язку з тим, що діяльність цієї компанії не пов'язана з основною діяльності Товариства.

Інвестицій в асоційовані компанії у фінансовій звітності наведені наступним чином:

Суми, визнані в балансі таким чином:	**31-12-2018**	**31-12-2017**
	тис. грн.	***тис. грн.***
ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія"	106`948	106`869
ТОВ "Енерго-Спорт"	2`925	2`951
Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств разом (рядок 1030)	**109`873**	**109`820**

Суми, визнані у звіті про фінансові результати таким чином:	**2018 р.**	**2017 р.**
	тис. грн.	***тис. грн.***
ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія"	80	17
ТОВ "Енерго-Спорт"	(26)	(101)
Дохід (витрати) від участі в капіталі (рядки 2200+2255)	**54**	**(84)**

Зведена фінансова інформація кожного асоційованого підприємства

Зведений звіт про фінансовий стан:

	ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія"		**ТОВ "Енерго-Спорт"**		**Разом**	
	31-12-2018	**31-12-2017**	**31-12-2018**	**31-12-2017**	**31-12-2018**	**31-12-2017**
	тис. грн.	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***
Активи						
Гроші та їх еквіваленти	61	92	366	216	427	308
Інші оборотні активи (за винятком грошей та їх еквівалентів)	135`838	127`283	103	155	135`941	127`438
Оборотні активи разом	**135`899**	**127`375**	**469**	**371**	**136`368**	**127`746**
Необоротні активи разом	**25`345**	**33`735**	**2`545**	**2`725**	**27`890**	**36`460**
Зобов'язання						
Поточні фінансові зобов'язання (за винятком кредиторської заборгованості та забезпечення)	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання (у тому числі кредиторська заборгованість та забезпечення)	(25)	(5)	(1)	(1)	(26)	(6)
Поточні зобов'язання разом	**(25)**	**(5)**	**(1)**	**(1)**	**(26)**	**(6)**
Довгострокові фінансові зобов'язання (за винятком кредиторської заборгованості та забезпечення)	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання (у тому числі кредиторська заборгованість та забезпечення)	(31)	(37)	(88)	(144)	(119)	(181)
Довгострокові зобов'язання разом	**(31)**	**(37)**	**(88)**	**(144)**	**(119)**	**(181)**
Чисті активи	**161`188**	**161`068**	**2`925**	**2`951**	**164`113**	**164`019**

10. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств*(продовження)*

Зведений звіт про фінансові результати (сукупний дохід):

	ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія"		ТОВ "Енерго-Спорт"		Разом	
	2018 р.	2017 р.	2018 р.	2017 р.	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	624	586	624	586
Знос та амортизація	-	-	(191)	(199)	(191)	(199)
Дохід від відсотків	64`923	2`173		-	64`923	2`173
Витрати на відсотки	(64`781)	(2`145)	(459)	(488)	(65`240)	(2`633)
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	(22)	(3)		-	(22)	(3)
Чистий прибуток (збиток) за період	**120**	**25**	**(26)**	**(101)**	**94**	**(76)**
Інший сукупний дохід	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Сукупний дохід	**120**	**25**	**(26)**	**(101)**	**94**	**(76)**

Зіставлення зведеної фінансової інформації з балансовою вартістю частки участі у асоційованих підприємствах

	ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія"		ТОВ "Енерго-Спорт"		Разом	
	2018 р.	2017 р.	2018 р.	2017 р.	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Чисті активи на 1 січня	161`068	161`043	2`951	3`052	164`019	164`095
Чистий прибуток (збиток) за період	120	25	(26)	(101)	94	(76)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Дивіденди, отримані від асоційованої компанії	-	-	-	-	-	-
Внесок на збільшення статутного капіталу	-	-	-	-	-	-
Чисті активи на 31 грудня	**161`188**	**161`068**	**2`925**	**2`951**	**164`113**	**164`019**
Частка у чистих активах асоційованого підприємства (%)	66.35%	66.35%	100.00%	100.00%		
Балансова вартість інвестиції в асоційоване підприємство	**106`948**	**106`869**	**2`925**	**2`951**	**109`873**	**109`820**

11. Інші фінансові інвестиції

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Фінансові активи, раніше класифіковані як фінансові активи, наявні для продажу:		
Інвестиційні сертифікати	-	161`281
Дольові фінансові інструменти її	-	30`262
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки:		
Інвестиційні сертифікати	157`827	-
Дольові фінансові інструменти її	23`898	-
Інші фінансові інвестиції разом	**181`725**	**191`543**
Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160)	181`725	161`281
Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1035)	-	30`262
Інші фінансові інвестиції разом	**181`725**	**191`543**

(і) Інвестиційні сертифікати

Інвестиційні сертифікати складаються з безпроцентних інвестиційних сертифікатів, які вільно торгуються на ринку цінних паперів. Вони, починаючи з 1 січня 2018 року, оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки. До цієї дати оцінювалися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

(іі) Дольові фінансові інструменти

Акції, що котируються на ринку цінних паперів починаючи з 1 січня 2018 року, оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки. До цієї дати оцінювалися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вони складаються з акцій ПАТ "Південна генеруюча компанія", частка володіння 1.99% (2017 р.: 2.52%).

11. Інші фінансові інвестиції*(продовження)*

На вимогу Закону України "Про ринок електричної енергії" від 13 квітня 2017 року з 01 січня 2019 року в Україні повинно відбутися відокремлення видів діяльності з розподілу та постачання електричної енергії в існуючих вертикально-інтегрованих енергопостачальних компаніях.

Так, розподіл електричної енергії повинні здійснювати оператори систем розподілу (суб'єкти природних монополій), а постачання електричної енергії споживачам - окремі від операторів систем розподілу юридичні особи - електропостачальники.

Для здійснення на території Кіровоградської області діяльності з постачання електричної енергії та надання універсальних послуг ПрАТ "Кіровоградобленерго" заснувало у травні 2018 року ТОВ "Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія" з часткою володіння 100% та статутним капіталом 1`000 тис. грн.Внески у створення статутного капіталу були внесені грошовими коштами у повному обсязі до 17 грудня 2018 року.

На виконання вимог Закону України "Про ринок електричної енергії" ПрАТ "Кіровоградобленерго" 27 грудня 2018 року здійснило продаж 100% частки статутного капіталу ТОВ "Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія" не пов'язанійособі.Договірнавартість продажу становила 1`100 тис. грн. Фінансовий результат від продажу відображено у складі Інших доходів (витрат).

12. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Реструктуризована дебіторська заборгованість, загальна сума	3`684	4`878
Неамортизований дисконт	(1`155)	(1`749)
Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	**2`529**	**3`129**

13. Запаси

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Матеріали для передавального обладнання	14`999	13`968
Запасні частини до виробничого обладнання	8`899	10`069
Паливо	2`537	2`356
Інше	5`958	6`761
Запаси разом (рядок 1100)	**32`393**	**33`154**

14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами (Примітка**Ошибка! Неизвестный аргумент ключа.**)	1`283	1`136
Торговельна дебіторська заборгованість	209`879	149`352
Інша дебіторська заборгованість	2`693	1`710
Резерв очікуваних кредитних збитків	(96`062)	(41`383)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом(рядок 1125)	**117`793**	**110`815**

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 1 січня	(41`383)	(37`251)
Зміна облікової політики (Примітка 5)	(48`384)	-
Списано за рік	205	78
Нараховано за рік	(6`500)	(4`210)
На 31 грудня	**(96`062)**	**(41`383)**

14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги*(продовження)*

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Компанії за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2018 року	**Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками**						
	0-30 днів	**30-91 днів**	**92-183 днів**	**184-274 днів**	**274-364 днів**	**>365 днів**	**Всього**
	тис. грн.	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***
Очікуваний коефіцієнт знецінення	20%	30%	40%	50%	60%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	117`008	33`075	1`053	602	221	61`896	213`855
Резерв очікуваних кредитних збитків	(23`388)	(9`923)	(421)	(301)	(133)	(61`896)	(96`062)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**93`620**	**23`152**	**632**	**301**	**88**	**-**	**117`793**

31 грудня 2017 року	**Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками**				
	0-90 днів	**91-180 днів**	**181-365 днів**	**>365 днів**	**Всього**
	тис. грн.	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***	***тис. грн.***
Очікуваний коефіцієнт знецінення	21%	50%	75%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	138`686	2`316	843	10`353	152`198
Резерв очікуваних кредитних збитків	(29`240)	(1`158)	(632)	(10`353)	(41`383)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**109`446**	**1`158**	**211**	**-**	**110`815**

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків (тобто фізичні та юридичні особи). Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів.

15. Гроші та їх еквіваленти

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

	31-12-2018	**31-12-2017**
	тис. грн.	***тис. грн.***
Рахунки в банках	49`912	26`140
Грошові кошти на розподільчих рахунках (і)	295	1`295
Гроші та їх еквіваленти разом(рядок 1165)	**50`207**	**27`435**

(і) Обмеження щодо використання грошей на розподільчих рахунках

Компанія здійснює діяльність на ринку, що регулюється державою в особі НКРЕ КП. Для контролю виконання зобов'язань Компанії перед ДП "Енергоринок" за придбану електроенергію, всі кошти від споживачів за активну електроенергію надходять виключно на розподільчі рахунки. При відсутності простроченої заборгованості перед ДП "Енергоринок", всі кошти, що надійшли від споживачів, перераховуються на поточний рахунок.

В 2018 та 2017 роках Компанія не проводила суттєвих негрошових операцій. Компанія не має грошових коштів недоступних для використання.

16. Інші оборотні активи

Інші оборотні активискладаються з нереалізованого податкового кредиту з ПДВ в сумі 27`338 тис. грн. (2017 р.: 4`339 тис. грн.).

17. Зареєстрований (пайовий) капітал

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

	Кількість акцій	Номінальна вартість однієї акції	Зареєстрований (пайовий) капітал
	тис. штук	*грн.*	*тис. грн.*
На 1 січня 2017 року	119`376	0.25	29`844
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
На 31 грудня 2017 року	**119`376**	**0.25**	**29`844**
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	**119`376**	**0.25**	**29`844**

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

	31-12-2018		31-12-2017	
	Кількість акцій	Частка володіння	Кількість акцій	Частка володіння
	тис. штук	*%*	*тис. штук*	*%*
VS EnergyInternational N.V.	99`079	82.997%	99`079	82.997%
Інші юридичні та фізичні особи	20`297	17.003%	20`297	17.003%
	119`376	**100.000%**	**119`376**	**100.000%**

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

18. Капітал у дооцінках

Рух капіталу у дооцінках за 2018 та 2017 роки (рядок 1405):

	Фонд переоцінки основних засобів	Фонд справедливої вартості фінансових активів	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
На 1 січня 2017 року	300`310	(179)	300`131
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	(4`629)	(4`629)
Вплив податку на прибуток від переоцінки фінансових інструментів	-	833	833
Використання дооцінки необоротних активів	(65`780)	-	(65`780)
На 31 грудня 2017 року	**234`530**	**(3`975)**	**230`555**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	1`895`201	-	1`895`201
Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів	(341`136)	-	(341`136)
Рекласифікація фінансових інструментів	-	4`849	4`849
Вплив податку на прибуток від рекласифікації фінансових інструментів	-	(873)	(873)
Використання дооцінки необоротних активів	(147`219)	-	(147`219)
На 31 грудня 2018 року	**1`641`376**	**1**	**1`641`377**

19. Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу Компанія відображає вплив гіперінфляції (Примітка 3.1). Додатковій капітал сформовано за рахунок нерозподіленого прибутку та складає 102`060 тис. грн. (2017 р.: 102`060 тис. грн.).

20. Резервний капітал

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

Резервний капітал складає 4`481 тис. грн. (2017 р.: 4`481 тис. грн.).

21. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Рух нерозподіленого прибутку(рядок 1420)

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Залишок на 1 січня	327`711	211`683
Виправлення помилок (Примітка 6)	-	37`376
Зміна облікової політики (Примітка 5)	(53`233)	-
Виплати власникам (дивіденди)	(12`872)	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(290`400)	12`872
Використання дооцінки необоротних активів	147`219	65`780
Залишок на 31 грудня	**118`425**	**327`711**

Дивіденди

На річних Загальних зборах акціонерів Компанії, які відбулися 17 квітня 2018 року, затверджено річний звіт Товариства за 2017 рік (в т.ч. баланс, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів, примітки до звіту). А такожвирішеночистийприбуток, отриманий за результатами діяльностіТовариства в 2017 році, направити 100% - на виплатудивідендів.

Виплатадивідендів в розмірі 12 872 тис. грн. булаздійснена в липні 2018 року через депозитарну систему України в порядку, визначеномучиннимзаконодавством та Статутом Товариства.

	2018 р.	2017 р.
Оголошені і виплачені дивіденди по звичайних акціях:	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Остаточні дивіденди за 2011 р.: 0.81гривні на акцію	7`891	52`857
Остаточні дивіденди за 2017 р.: 0.11гривні на акцію	12`872	-
Оголошені і виплачені дивіденди разом	**20`763**	**52`857**
Запропоновані до утвердження на річних зборах акціонерів (не визнані як зобов'язання на 31 грудня):		
Остаточні дивіденди за 2018 р.: 0.00 гривні на акцію (2017 р.: 0.11 гривні на акцію)	-	-

Проміжні дивіденди за 2018 та 2017 роки не виплачувалися. До річних зборів акціонерів не було запропоновано дивіденди до виплати (станом на 31.12.2018 року не визнавалися зобов'язання).

22. Короткострокові кредити банків

	Ефективна ставка	Строк погашення	31-12-2018	31-12-2017
	%		*тис. грн.*	*тис. грн.*
Банківський кредит на суму 14`900`000 USD (і)	до 31.03.2018-12%; з 01.04.2018 - 9%	01-04-2019	412`555	418`202
Короткострокові кредити банків разом (рядок 1600)			**412`555**	**418`202**

(і) Банківський кредит на суму 14`900`000 USD

Банківський кредит отриманий 03-06-2011 року від ПАТ "Сбербанк Росії". Сума кредиту підлягає виплаті до 1 квітня 2019 року.Кредит виданий під заставу основних засобів балансовою вартістю приблизно 1`369`319тис. грн. (2017 р.: 571`055 тис. грн.)

23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Кредиторська заборгованість перед постачальниками електроенергії	84`973	301
Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками	78`054	21`486
Кредиторська заборгованість з постачальниками за транзит електроенергії	192	247
Кредиторська заборгованість перед постачальниками основних засобів	1`561	68
Інша кредиторська заборгованість	439	422
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	**165`219**	**22`524**

24. Зобов'язання перед бюджетом

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Податок на прибуток до сплати	1`671	-
Єдиний соціальний податок до сплати	2`461	3`140
ПДВ до сплати	11`696	-
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	2`402	2`566
Місцеві податки до сплати	1`430	785
Зобов'язання перед бюджетом разом(рядки 1620+1625)	**19`660**	**6`491**

25. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Заборгованість по дивідендам перед пов'язаними сторонами (Примітка 37)	19`296	27`072
Заборгованість по дивідендам третім особам	3`282	3`397
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками разом (рядок 1640)	**22`578**	**30`469**

26. Поточні забезпечення

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

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Залишок на 1 січня	44`749	39`918
Нараховано за рік	47`838	33`926
Використано у звітному році	(34`243)	(29`095)
Залишок на 31 грудня	**58`344**	**44`749**

27. Інші поточні зобов’язання

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Облігації (і)	125`347	112`782
Відсотки до сплати	74`758	71`990
Податкове зобов’язання з ПДВ за касовим методом	31`497	21`156
Інша кредиторська заборгованість	907	457
Інші поточні зобов’язання разом (рядок 1690)	**232`509**	**206`385**

(і) Облігації

На звітну дату Компанія виступає емітентом облігацій серій А і С. У звіті заборгованість по облігаціях представлена в складі короткострокових зобов'язань, оскільки у зв'язку з загальною економічною кризою, власники облігацій можуть скористатися правом на оферту (щорічну подачу облігацій емітенту для їх дострокового викупу). У звітному періоді Компанія розмістила 12`371 штук облігацій власної емісії, викуп не здійснювався (2017 р. – розмістила 15`778 штук).

	Ефективна ставка	Строк погашення	31-12-2018	31-12-2017
	%		*тис. грн.*	*тис. грн.*
Облігації серії А	17.50%	28-08-2025	5`130	5`149
Облігації серії С	14.50%	23-03-2022	120`217	107`633
Облігації разом			**125`347**	**112`782**

Облігації серії А

Загальна інформація - У 2005 році Компанія емітувала 5`000 простих іменних облігацій серії А номінальною вартістю 1`000 гривень кожна і датою погашення 7 вересня 2015 року. В зв'язку з закінченням терміну в 2015 році було прийнято рішення про подовження терміну обігу облігацій серії А до 28 серпня 2025 року. Виплата відсотків здійснюється чотири рази на рік протягом терміну обігу облігацій. Для виплат звітного періоду відсоткова ставка становила 17.50%-12.50% річних.Забезпечення - Випуск облігацій Компанії серії А забезпечений договором поруки з ПАТ "Українська іноваційно-фінансова компанія" від 23 червня 2005 року, згідно якого поручитель зобов'язується здійснювати забезпечення випуску облігацій та в повному обсязі відповідати за виконання емітентом зобов'язань перед власниками облігацій, які укладуть відповідний договір.

Облігації серії С

Загальна інформація – У вересні 2017 року Компанія випустила 120`000 штук облігацій серії С номінальною вартістю 1`000 гривень кожна і терміном обігу до 23 березня 2022 року. В зв'язку з закінченням терміну обігу облігацій серії В у вересні 2017 року було прийнято рішення про конвертацію 120`000 штук облігацій серії В номінальною вартістю 1`000 гривень в 120`000 штук облігацій серії С за номінальною вартістю 1`000 гривень за штуку. Виплата відсотків здійснюється чотири рази на рік протягом терміну обігу облігацій. Для виплат звітного періоду відсоткова ставка становила 14.50% річних.Забезпечення - Випуск облігацій Компанії серії С забезпечений договором поруки з ПрАТ "Південна генеруюча компанія" від 25 травня 2017 року, згідно якого поручитель зобов'язується здійснювати забезпечення випуску облігацій та в повному обсязі відповідати за виконання емітентом зобов'язань перед власниками облігацій, які укладуть відповідний договір.

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

Дохід від договорів з клієнтами

Нижче наведена деталізована інформація про дохід Компанії за договорами з покупцями:

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Дохід від продажу електроенергії юридичним особам	1'548'508	1'418'999
Дохід від продажу електроенергії фізичним особам	803'984	760'189
Дохід від транзиту електроенергії	38'121	23'273
Дохід від надання послуг	156'319	76'085
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	**2'546'932**	**2'278'546**

Дохід від продажу електроенергії

Компанія визнає дохід від продажу електроенергії, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи електроенергію клієнтові. Дохід визнається помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок на основі узгодженихобсягів поставленої електроенергії.

Доходи від транзиту електроенергії

Компанія визнає дохід від послуг з передачі (транзиту) електроенергії, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, надаючи послуги з передачі (транзиту) електроенергії клієнтові. Дохід визнається помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок на основі узгодженої кількості переданих кіловат часів.

Дохід від надання послуг

Дохід від надання послуг визнається в момент підписання акту виконаних робіт (наданих послуг) відповідно до умов договору та обсягів наданих послуг.

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

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

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Електроенергія	(1`728`129)	(1`511`734)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(352`090)	(295`238)
Знос та амортизація	(244`710)	(147`872)
Матеріальні затрати	(136`136)	(125`514)
Витрати на послуги	(58`226)	(56`199)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	**(2`519`291)**	**(2`136`557)**

Примітки до фінансової звітності

30. Адміністративні витрати

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Заробітна плата та відповідні нарахування	(55`880)	(46`806)
Професійні послуги	(3`035)	(2`212)
Знос і амортизація	(2`335)	(1`637)
Оренда будівель	(2`209)	(1`964)
Офісне приладдя та матеріали	(2`517)	(2`253)
Послуги банків	(1`408)	(1`411)
Інші адміністративні витрати	(515)	(523)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	**(67`899)**	**(56`806)**

31. Інші операційні доходи (витрати)

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Отримані штрафи, пені, неустойки	6`690	5`630
Дохід від реалізації товарів, запасів	3`278	3`766
Дохід від операційної оренди	2`392	3`228
Відсотки банка на залишки на рахунках	2`191	2`491
Відшкодування раніше списаних активів	595	477
Дохід від списання кредиторської заборгованості	118	152
Доходи (витрати) від операційних курсових різниц	6`638	(15`405)
Витрати на соціально-культурні заходи	(3`034)	(9`060)
Коригування резерву сумнівних боргів	(6`500)	(4`322)
Благодійна допомога	(528)	(1`160)
Виплати по колективному договору	(1`155)	(726)
Інші доходи (витрати) операційної діяльності	16	(3`580)
Інші операційні доходи (витрати) разом(рядки2120+2180)	**10`701**	**(18`509)**

32. Інші доходи (витрати)

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	586	54
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	113	433
Списання основних засобів	(3`639)	(5`666)
Переоцінка основних засобів	(261`777)	-
Переоцінка цінних паперів	(3`454)	-
Інше	3`500	3`381
Інші доходи (витрати) разом (рядки 2240+2270)	**(264`671)**	**(1`798)**

33. Фінансові доходи (витрати)

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відсотки за банківськими кредитами	(40`162)	(48`395)
Відсотки за облігаціями	(17`474)	(16`165)
Відсоткові витрати разом	**(57`636)**	**(64`560)**
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	595	669
Відсотки за депозитами отримані	171	-
Дивіденди отримані	35	-
Інші фінансові доходи (витрати)	(67)	281
Фінансові доходи (витрати) разом (рядок 2250)	**(56`902)**	**(63`610)**

34. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Витрати з поточного податку на прибуток	17`822	127
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(78`498)	(11`817)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	**(60`676)**	**(11`690)**

34. Податок на прибуток*(продовження)*

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2018 та 2017 рр..

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	**(247`724)**	**1`182**
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2017 р.: 18%)	(63`194)	213
(Використані) податкові збитки, по яких не визнаний відстрочений податковий актив	(158)	(15`326)
Витрати, що не зменшують податкову базу	2`676	3`423
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	**(60`676)**	**(11`690)**

Відстрочений податок на прибуток, визнаний в іншому сукупному доході

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відносяться безпосередньо до складу іншого сукупного доходу протягом року:

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Основні засоби	341`136	-
Фінансові активи	873	(833)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом (рядок 2455)	**342`009**	**(833)**

Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан):

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	(302`204)	(38`693)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	**(302`204)**	**(38`693)**

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток за 2018 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2018 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Основні засоби	(39`620)	78`553	(341`136)	(302`204)
Фінансові активи	873	-	(873)	-
Забезпечення	54	(54)	-	-
Разом	**(38`693)**	**78`498**	**(342`009)**	**(302`204)**

Відстрочений податок на прибуток за 2017 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2017 р.	Коригування залишку на початок року (Примітка 6)	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Основні засоби	(89`737)	37`376	12`741	-	(39`620)
Фінансові активи	40	-	-	833	873
Забезпечення	978	-	(924)	-	54
Разом	**(88`719)**	**37`376**	**11`817**	**833**	**(38`693)**

35. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку:		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	1`895`201	-
Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів	(341`136)	-
Вплив податку на прибуток від переоцінки фінансових інструментів	(873)	-
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	**1`553`192**	**-**
Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	(4`629)
Вплив податку на прибуток від переоцінки фінансових інструментів	-	833
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	**-**	**(3`796)**
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	**1`553`192**	**(3`796)**

36. Умовні і контрактні зобов’язання

Загальні умови функціонування

У 2018 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може позитивно вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Компанії.

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

Загальна інформація

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

Соціальні зобов'язання

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

Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

Судові процеси

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об’єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов’язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Компанія відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов’язання. Такі умовні зобов’язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов’язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія не нараховувала умовні зобов’язання у складі інших поточних зобов’язань відсутні (2017: відсутні).

Поруки

На звітну дату у Компанії є наступні видані поруки та застави:

- майновапорукащодо кредитного договору пов'язаноїсторони насуму30 250 тисяч доларів США (балансова вартістьзакладенихосновнихзасобівна 31 грудня 2018р. склала 106 046 тисяч гривень);
- фінансовапоруканаповнийрозмірзобов'язаньза кредитним договором пов'язаноїсторони насуму 30 250 тисячдоларів США;
- майновапорукащодо кредитного договору пов'язаноїсторони насуму10 000 тисяч доларів США (балансова вартістьзакладенихосновнихзасобівна 31 грудня 2018р. склала 211 231 тисяч гривень);
- фінансовапоруканаповнийрозмірзобов'язаньза кредитним договоромпов'язаноїсторони насуму 10 000 тисячдоларів США;
- фінансовапоруканаповнийрозмірзобов'язаньза кредитним договоромнасуму 15 000 тисяч гривеньпов'язаноїсторони;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за кредитним договором на суму 80 000 тисяч доларів США пов'язаної сторони;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за кредитним договором на суму 26 000 тисяч доларів США пов'язаної сторони;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за кредитним договором на суму 15 000 тисяч доларів США пов'язаної сторони;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за кредитним договором на суму 9 000 тисяч доларів США пов'язаної сторони;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за кредитним договором на суму 15 000 тисяч доларів США пов'язаної сторони;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за кредитним договором на суму 17 500 тисяч доларів США пов'язаної сторони;
- майновапорукащодо договору кредитноїлінії не пов'язаноїсторони насуму65 000 тисяч гривень (балансова вартістьзакладенихосновнихзасобівна 31 грудня 2018р. склала 304 386 тисяч гривень);
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за кредитним договором не пов'язаноїсторони насуму 65 000 тисячдоларів США;
- майновапорукащодо договору кредитноїлінії не пов'язаноїсторони насуму1 123 тисяч євро (балансова вартістьзакладенихосновнихзасобівна 31 грудня 2018р. склала 58 745 тисяч гривень);
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за кредитним договором не пов'язаноїсторони насуму 60 800 тисячгривень;
- фінансова порука на повний розмір зобов'язань за кредитним договором не пов'язаноїсторони насуму 55 000 тисячгривень.

36. Умовні і контрактні зобов'язання*(продовження)*

Оподаткування

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

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

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендар

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

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Протягом одного року	2`627	2`686
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	5`330	5`047
Разом	**7`957**	**7`733**

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець

Компанія уклала договори оренди нерухомості, що складається з надлишків офісних площ Компанії. Ці договори оренди мають строк тривалістю 1 рік. Усі договори оренди включають пункт про можливість перегляду орендної плати у бік підвищення відповідно до поточних ринкових умов.Мінімальна орендна плата до отримання протягом одного року за договорами оренди на 31-12-2018 року становить 2`919 тис. грн. (31-12-2017 р.: 2`900 тис. грн.)

37. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) ПрАТ "Кіровоградобленерго"

Кінцевими бенефіціарними власниками ПрАТ "Кіровоградобленерго" є фізичні особи:

- Пані Марина Ярославська громадянка Німеччини;
- Пан Віліс Дамбінс громадянин Латвії;
- Пан ВалтсВігантс громадянин Латвії;
- Пан АртурсАльтбергс громадянин Латвії;
- Пан Олег Сізерман громадянин Німеччини.

Операцій між кінцевими власниками і ПрАТ "Кіровоградобленерго" за фінансовий рік не відбувалось (2017 р.: нуль грн.). Залишки в розрахунках на кінець звітного року відсутні (2017 р .: нуль грн.)

Холдингова компанія

VS Energy International N.V. (Нідерланди) є материнською організацією для ПрАТ "Кіровоградобленерго".В звітномуроцівиплаченодивіденди у сумі18 459 тис. грн. (2017 - 52 788 тис. грн.)

Асоційовані компанії

ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія" є асоційованою компанією ПрАТ "Кіровоградобленерго" в якій Компанія володіє 66.35% частки у чистих активах (2017 р.: 66.35%).
ТОВ "Енерго-Спорт" є асоційованою компанією ПрАТ "Кіровоградобленерго" в якій Компанія володіє 100% частки у чистих активах (2017 р.: 100%).

Операції та залишки зі зв'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2018 та 2017 роки.

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2018 р.	2017 р.	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Материнська компанія:				
VS EnergyInternational N.V. (Нідерланди)	-	-	-	-
Асоційовані компанії:				
ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія"	5	5	-	-
ТОВ "Енерго-Спорт"	-	-	10	10
Інші пов'язані сторони	453	-	14`872	13`701

37. Розкриття інформації про пов'язані сторони*(продовження)*

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

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Материнська компанія:				
VS EnergyInternational N.V. (Нідерланди)	-	-	19`296	27`072
Асоційовані компанії:				
ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія"	-	-	-	-
ТОВ "Енерго-Спорт"	88	144	-	-
Інші пов'язані сторони	1`195	992	105`717	100`192

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

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 15 осіб (голова та члени Правління) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., з врахуванням суми нарахувань на заробітну плату, склала 12`449 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2017 р.: кількість осіб 15, 11`763тис. грн.). Компанія не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

38. Політика управління ризиками

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

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики і торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти. Компанія також утримує доступні для продажу інвестиції.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2018 року:

	Примітка	31-12-2018 *тис. грн.*
Фінансові активи		
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	2`529
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14	117`793
Гроші та їх еквіваленти	15	50`207
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки:		
Інвестиційні сертифікати	11	157`827
Дольові фінансові інструменти	11	23`898
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Короткострокові кредити банків	22	412`555
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23	165`219
Облігації	27	125`347
Відсотки до сплати	27	74`758
Інша кредиторська заборгованість	27	907

38. Політика управління ризиками*(продовження)*

Станом на 31 грудня 2017 року:

	Примітка	31-12-2017 тис. грн.
Фінансові активи		
Позики та дебіторська заборгованість:		
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	3`129
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14	110`815
Гроші та їх еквіваленти	15	27`435
Фінансові активи, наявні для продажу:		
Інвестиційні сертифікати	11	161`281
Дольові фінансові інструменти	11	30`262
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Короткострокові кредити банків	22	418`202
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23	22`524
Облігації	27	112`782
Відсотки до сплати	27	71`990
Інша кредиторська заборгованість	27	457

Кредитний ризик

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

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

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

Ринковий ризик

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

Ризик зміни процентної ставки

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

Валютний ризик

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

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

	Активи		Зобов'язання	
	31-12-2018 тис. грн.	31-12-2017 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.	31-12-2017 тис. грн.
Долари США	-	-	412`555	418`202

38. Політика управління ризиками*(продовження)*

Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія в основному схильна до ризику зміни курсу долара США.

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

	31-12-2018		31-12-2017	
	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
	%	*тис. грн.*	*%*	*тис. грн.*
Зміна валютного курсу долара США	5%	(20`628)	5%	(20`910)
Зміна валютного курсу долара США	-5%	20`628	-5%	20`910

Ризик зміни цін на дольові фінансові інструменти

Фінансові інструменти, що котируються і не котируються на ринку цінних паперів Компанії схильні до ризику, зумовленого невизначеністю відносно майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.На звітну дату схильність ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, що котируються і не котируються, оціненими за справедливою вартістю, становила 181`725тис. грн. (2017 р.: 191`544 тис. грн.).

Ризик ліквідності

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

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

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

31-12-2018	Менше 6 місяців	6 місяців – 1рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Короткострокові кредити банків	412`555	-	-	-	412`555
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	165`219	-	-	-	165`219
Облігації	-	-	120`217	5`130	125`347
Відсотки до сплати	74`758	-	-	-	74`758
Інша кредиторська заборгованість	907	-	-	-	907
Разом	**653`439**	**-**	**120`217**	**5`130**	**778`786**

31-12-2017	Менше 6 місяців	6 місяців – 1рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Короткострокові кредити банків	418`202	-	-	-	418`202
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22`524	-	-	-	22`524
Облігації	-	-	107`633	5`149	112`782
Відсотки до сплати	1`756	70`234	-	-	71`990
Інша кредиторська заборгованість	457	-	-	-	457
Разом	**442`939**	**70`234**	**107`633**	**5`149**	**625`955**

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Компанії зосереджена на території Україні. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Компанії можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі. Протягом 2018 року близько 96.9% (2017 - 99.2%) придбаної електроенергії отримувалися у постачальника ДП "Енергоринок".

38. Політика управління ризиками*(продовження)*

Управління капіталом

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

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

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*
Короткострокові кредити банків	412`555	418`202
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	165`219	22`524
Облігації	125`347	112`782
Відсотки до сплати	74`758	71`990
Інша кредиторська заборгованість	907	457
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(50`207)	(27`435)
Чисті позикові кошти	**728`579**	**598`520**
Власний капітал	1`896`187	694`651
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	**38%**	**86%**

39. Оцінка за справедливою вартістю

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 року

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте-режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос-тережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	**2`745`332**	-	2`745`332	-
Інвестиційні сертифікати	**157`827**	-	157`827	-
Дольові фінансові інструменти	**23`898**	-	23`898	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається				
Довгострокова дебіторська заборгованість	**2`529**	-	2`529	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**117`793**	-	117`793	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Короткострокові кредити банків	**412`555**	-	412`555	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**165`219**	-	165`219	-
Облігації	**125`347**	-	125`347	-
Відсотки до сплати	**74`758**	-	74`758	-
Інша кредиторська заборгованість	**907**	-	907	-

39. Оцінка за справедливою вартістю*(продовження)*

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

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте-режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос-тережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	**1`139`086**	-	1`139`086	-
Інвестиційні сертифікати	**161`281**	-	161`281	-
Дольові фінансові інструменти	**30`262**	-	30`262	-
Активи, справедлива вартість яких розкривається				
Довгострокова дебіторська заборгованість	**3`129**	-	3`129	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**110`815**	-	110`815	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Короткострокові кредити банків	**418`202**	-	418`202	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**22`524**	-	22`524	-
Облігації	**112`782**	-	112`782	-
Відсотки до сплати	**71`990**	-	71`990	-
Інша кредиторська заборгованість	**457**	-	457	-

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

40. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	2`529	3`129	2`529	3`129
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	117`793	110`815	117`793	110`815
Інвестиційні сертифікати	157`827	161`281	157`827	161`281
Дольові фінансові інструменти	23`898	30`262	23`898	30`262
Разом	**302`047**	**305`487**	**302`047**	**305`487**
Фінансові зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	412`555	418`202	412`555	418`202
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	165`219	22`524	165`219	22`524
Облігації	125`347	112`782	125`347	112`782
Відсотки до сплати	74`758	71`990	74`758	71`990
Інша кредиторська заборгованість	907	457	907	457
Разом	**778`786**	**625`955**	**778`786**	**625`955**

Примітки до фінансової звітності

41. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Короткострокові кредити банків	Облігації	Відсотки до сплати	Заборгованість по дивідендам	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
На 1 січня 2017 року	430`081	97`149	54`023	83`326	664`579
Рух коштів	(24`938)	16`052	(48`938)	(52`857)	(110`681)
Негрошові потоки					
Зміна валютних курсів	13`059	-	2`345	-	15`404
Списання премії по облігаціям	-	(419)	-	-	(419)
Нараховані відсотки	-	-	64`560	-	64`560
На 31 грудня 2017 року	**418`202**	**112`782**	**71`990**	**30`469**	**633`443**
Рух коштів	-	12`646	(53`876)	(20`711)	(61`941)
Негрошові потоки					
Нарахування дивідендів	-	-	-	12`820	12`820
Зміна валютних курсів	(5`647)	-	(992)	-	(6`639)
Списання премії по облігаціям	-	(81)	-	-	(81)
Нараховані відсотки	-	-	57`636	-	57`636
На 31 грудня 2018 року	**412`555**	**125`347**	**74`758**	**22`578**	**635`238**

42. Події після звітної дати

З 1 січня 2019 року у відповідності до Закону України "Про ринок електричної енергії" на території Кіровоградської області діяльність з розподілу електричної енергії продовжує здійснювати ПрАТ "Кіровоградобленерго", а постачання – ТОВ "Кіровоградська обласна енергопостачальна компанія" (дивись Примітку 11), яка також виконує функції постачальника універсальної послуги.

Поруки, що зазначені в Примітці 36, після звітної дати були зменшені на 162`500 тис. доларів США та 384`385 тис. грн.

Припинення діяльності Компанії з постачання електричної енергії призвело до зменшення валовоївиручки але суттєво не вплинуло на її фінансовий стан так як витрати на собівартість відповідно зменшились.

За винятком наведеного вище, після звітної дати і до дати затвердження та випуску фінансової звітності суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, та які необхідно було б відобразити у фінансовій звітності не відбувалось.