

# **СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ**

## **1. Загальна інформація**

Приватне акціонерне товариство «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС» – підприємство електроенергетичної галузі на південно-заході України.

Приватне акціонерне товариство «НИЖНЬОДНІСТРОВСЬКА ГЕС» (далі - Товариство) зареєстроване 26 березня 1999 році, є правонаступником всіх прав та зобов'язань Відкритого акціонерного товариства «Дністровська ГАЕС», створеного відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України «Про створення відкритого акціонерного товариства «Дністровська гідроакумулююча електрична станція» від 15 травня 1998 року №674 та Установчого договору «Про створення та діяльність на території України відкритого акціонерного товариства «Дністровська ГАЕС» від 17 серпня 1998 року.

Основною господарською діяльністю Товариства є виробництво і постачання електричної енергії, надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Станом на 31 грудня 2018 року кількість штатних працівників Товариства становила 145 осіб (31 грудня 2017 року: 135 особи).

Юридична адреса Товариства: 60236, Україна, м. Новодністровськ, Чернівецька обл..

## **Умови функціонування та економічна ситуація**

Товариство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Товариство продає електричну енергію не регулюються державою, проте в операціях постачання електроенергії постачальникам для подальшого її продажу за регульованими державою тарифами, тарифи Товариства обмежуються встановленою державою прогнозованою оптовою ринковою ціною. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Економіка України, що виходить із затяжної кризи, демонструє слабке зростання в умовах триваючої інфляції.

В 2018 році Україна перебувала в процесі реформування і відбивала зовнішню агресію і тому не продемонструвала великих темпів зростання. Протягом року системні ризики для українського фінансового сектору знизилися, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стало сприятливішим.

Для залучення інвестицій і стимулювання бізнесу Національний банк в 2018 році продовжив активно згортати введені в 2014 році валютні обмеження і пом'якшувати монетарну політику. Ці кроки стали можливими, завдяки стабілізації курсу гривні.

Проте ще рано говорити про стабілізацію і зростання економіки України. Як і раніше Крим, автономна республіка у складі України, фактично анексована Російською Федерацією.

Україна продовжує страждати в результаті розгортання сепаратистських рухів і розвалу системи правопорядку в Луганській та Донецькій областях.

Економіка України все ще залежить від зовнішнього фінансування. Стабілізація економічної ситуації залежить, великою мірою, від успіху зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі неможливо передбачити.

## **2. Основа складання фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), які мають відношення до складання такої фінансової звітності, у редакції, розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, (далі - МСФЗ).

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Станом на 1 січня 2012 року, на дату першого застосування МСФЗ. Товариство використало в якості умовної історичної вартості основних засобів вартість згідно національних Положень (стандартів) фінансової звітності (далі - П(С)БО) на цю дату. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

### **Безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Товариства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### ***Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.***

#### **Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності.**

Товариство прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, випущені РМСБО, які набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які почали діяти на або після 1 січня 2018 року.

#### **Стандарти/тлумачення**

#### **Набули чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після**

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2018 року
МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	1 січня 2018 року

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності. На дату затвердження цієї фінансової звітності такі нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але не набули чинності:

Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок до стандартів на майбутню фінансову звітність Товариства.

### 3. Основні принципи облікової політики

**Заява про відповідність** – Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до МСФЗ.

**Основа підготовки фінансової звітності** – Ця фінансова звітність Товариства була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Історична вартість звичайно визначається при первісному визнанні на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи з урахуванням накопиченого зносу та знецінення активів, якщо таке застосовне. Оцінка справедливої вартості активів для цілей фінансової звітності у наступних періодах не здійснюється.

#### **Визнання доходів**

Товариство визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство при передачі контролю над товаром або послугою з плином часу, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід від звичайної діяльності з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Товариством у процесі виконання;
- виконання Товариством створює або вдосконалює актив, який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу ; або
- виконання Товариством не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, що задовольняється з плином часу, Товариство визнає дохід від звичайної діяльності протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як дохід від звичайної діяльності, суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

#### ***Витрати договору***

Додаткові витрати, понесені у зв'язку з укладанням договору

Товариство визнає додаткові витрати, понесені у зв'язку з укладанням договору з клієнтом як актив, якщо Товариство сподівається відшкодувати ці витрати.

Товариство за додатковими витрати понесені у зв'язку з укладанням договору, якщо період амортизації активу, не перевищує одного року, визнає такі витрати у момент їх виникнення.

***Функціональна валюта та валюта подання*** – Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

***Операції в іноземних валютах*** – Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, у періоді не проводились.

***Податок на прибуток*** – Витрати з податку на прибуток за рік становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

***Поточний податок*** – Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупні збитки, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок на звітну дату.

***Відстрочений податок*** – Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на витрати в цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвіла або у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

***Поточний та відстрочений податки за період*** – Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно. У випадку коли поточний або відстрочений податки виникають у результаті первісного обліку об'єднання бізнесу, податковий вплив включається до обліку операцій об'єднання бізнесу.

***Основні засоби*** – Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Товариства; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими підприємство бере на себе або під час придбання даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість активів, створених власними силами, включає первісну вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Істотні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи, капіталізуються у складі первісної вартості цих активів. Витрати на ремонт та обслуговування основних

засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Товариство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

Будинки та споруди	20-70
Передавальні пристрої	15-35
Силові та робочі машини і обладнання	5-40
Транспортні засоби	5-14
Інші основні засоби	1-15
Земельні ділянки	Не амортизуються

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

**Незавершене будівництво** включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці й стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом.

**Зменшення корисності основних засобів** – На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що такі активи зазнали збитку від зменшення корисності. У разі наявності таких свідчень Товариство здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які

генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

**Нематеріальні активи** – Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, який, як передбачається, не перевищує період у десять років.

**Запаси** – Запаси у фінансовій звітності відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Вартість запасів, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, відносяться на собівартість за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з розрахункової ціни продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

**Забезпечення** – Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Товариство буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення майбутніх виплат, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках коли очікується, що економічні вигоди, необхідні для відновлення суми забезпечення, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і сума майбутнього відшкодування може бути достовірно визначена.

**Фінансові інструменти** – Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінюватимуться за справедливою вартістю між датою продажу та датою розрахунку, обліковується таким само способом, що й придбані інструменти.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, під час первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Попри вищенаведене, при первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

**Метод ефективного відсотка** – метод, що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідній період.

**Ефективна відсоткова ставка** – ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання.

**Фінансові активи** – Фінансові активи класифікуються як такі що:

- надалі оцінюються за амортизованою собівартістю;
- справедливою вартістю через інший сукупний дохід;



- справедливою вартістю через прибуток або збиток

Класифікація проводиться на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі Товариства з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Дебіторська заборгованість (у тому числі торгова та інша дебіторська заборгованість) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

**Грошові кошти та їх еквіваленти** – Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках, які можна швидко конвертувати у готівку, та депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців.

#### **Зменшення корисності**

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Незважаючи на вищенаведене, Товариство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії, для торговельної дебіторської заборгованості; та дебіторської заборгованості за орендою.

#### **Визначення значного зростання кредитного ризику**

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є

доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Для торговельної дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід з використання матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Для торгової дебіторської заборгованості балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У тих випадках, коли торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум проводиться за рахунок резервів. Зміна балансової вартості резерву на покриття збитків від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

**Припинення визнання фінансових активів** – Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли воно передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі.

Після повного припинення визнання фінансового активу, різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

#### ***Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Товариством***

**Класифікація як боргу або інструментів власного капіталу** – Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

**Акціонерний капітал** – Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який дає право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань.

#### ***Фінансові зобов'язання***

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком тих, які під час первісного визнання безвідклично призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток,

**Припинення визнання фінансових зобов'язань** – Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або минув строк їхньої дії. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання

різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

**Податкові зобов'язання** – Податкові зобов'язання відображаються за номінальною вартістю.

**Пенсійні зобов'язання, допомога при виході на пенсію та інші соціальні виплати** – Відповідно до колективної угоди Товариство здійснює одноразові виплати під час виходу на пенсію працівників, які пропрацювали тривалий час та у випадку смерті працівників.

Чисте зобов'язання Товариства стосовно цих виплат не розраховується.

**Умовні зобов'язання та активи** – Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

#### **4. Нематеріальні активи (рядки фінансового звіту “1000”, “1001”, “1002”)**

Нематеріальні активи представлені правом постійного користування земельною ділянкою, на яке не нараховується амортизація, та іншими нематеріальними активами.

Товариство має право строкового використання земельних ділянок (договори оренди) для проведення Товариством його статутної діяльності та будівництва, експлуатації, обслуговування ліній електропередач. Відповідно до МСБО 38 "Нематеріальні активи" таке право може бути визнано нематеріальним активом з визначеним строком використання. Вартість визнання нематеріального активу, визначена за вартістю майбутніх орендних платежів.

Рух нематеріальних активів за 2018 рік представлений таким чином:

<b>Найменування</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість</b>	
Станом на 31 грудня 2017 року	<u>6 112</u>
Надходження (дооцінка)	1
Вибуття	(295)
Інші зміни	
Станом на 31 грудня 2018 року	<u>5 818</u>
<b>Накопичена амортизація</b>	
Станом на 31 грудня 2017 року	<u>(418)</u>
Вибуття	
Амортизаційні нарахування	(44)

Станом на 31 грудня 2018 року	<u>(462)</u>
<b>Балансова вартість</b>	
Станом на 31 грудня 2017 року	<u>5 694</u>
Станом на 31 грудня 2018 року	<u>5 356</u>

#### 5. Незавершені капітальні інвестиції (рядок фінансового звіту “1005”)

Рух незавершених капітальних інвестицій за 2018 рік представлений таким чином:

	<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>
Баланс на 31 грудня 2017 року	44 353
Надходження	24 575
Аванси на придбання основних засобів	1 352
Введення в експлуатацію	<u>(27 210)</u>
<b>Баланс на 31 грудня 2018 року</b>	<b><u>43 070</u></b>

Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій у 2018 році не ідентифіковано.

#### 6. Основні засоби (рядки фінансового звіту “1010”, “1011”, “1012”)

Рух основних засобів за 2018 рік представлений таким чином:

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Силові та робочі машини і обладнання	Транспор- тні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Первісна вартість</b>					
Станом на 31 грудня 2017 року	125 775	41 747	5 741	10 312	183 575
Надходження	9 069	16 738	746	657	27 210
Вибуття	-10 507	-1 342	-7	-1 516	-13 372
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>124 337</b>	<b>57 143</b>	<b>6 480</b>	<b>9 453</b>	<b>197 413</b>
<b>Накопичена амортизація</b>					
Станом на 31 грудня 2017 року	85 489	29 619	2 154	6 102	123 364
Амортизаційні нарахування	3 778	3 010	550	812	8 150
Вибуття	-4 342	-1 274	-7	-456	-6 079
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>84 925</b>	<b>31 355</b>	<b>2 697</b>	<b>6 458</b>	<b>125 435</b>
<b>Балансова вартість</b>					
Станом на 31 грудня 2017 року	40 286	12 128	3 587	4 210	60 211

<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>39 412</b>	<b>25 788</b>	<b>3 783</b>	<b>2 995</b>	<b>71 978</b>
--------------------------------------	---------------	---------------	--------------	--------------	---------------

#### 7. Запаси (рядок фінансового звіту “1101”)

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року запаси були представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Будівельні матеріали	912	883
Сировина і матеріали	714	674
Запасні частини	221	352
Паливо	255	372
Інші матеріали		1
Малоцінні та швидкозношувані предмети	387	431
<b>Всього</b>	<b>2 489</b>	<b>2 713</b>

#### 8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок звіту про фінансовий стан “1125”)

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	60 331	62 344
Резерв сумнівних боргів	(29 586)	(55 994)
<b>Всього</b>	<b>30 745</b>	<b>6 350</b>

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
<b>Залишок на початок року</b>	(18 503)	(29 586)
Визнано витрати	(11 547)	(33 828)
Вивільнення резерву	454	7 420
Резерв використаний за період	10	
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>(29 586)</b>	<b>(55 994)</b>

## 9. Заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом (рядки фінансового звіту “1130” та “1135”)

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	903	2 948
<b>Всього за рядком 1130</b>	<b><u>903</u></b>	<b><u>2 948</u></b>
Аванс з податку на додану вартість	745	889
<b>Всього за рядком 1135</b>	<b><u>745</u></b>	<b><u>889</u></b>

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає в себе аванси за товари, роботи, послуги, аванси за послуги страхування майна та аванси за періодичні видання. До складу інших податків та зборів входять аванси з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, рентної плати за спеціальне використання води та рентної плати за користування надрами.

## 10. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок фінансового звіту “1165”)

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Грошові кошти в банках	6 748	21 953
<b>Всього</b>	<b><u>6 748</u></b>	<b><u>21 953</u></b>

## 11. Інші оборотні активи (рядок фінансового звіту “1190”)

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року інші оборотні активи були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Непідтверджений податковий кредит	1 109	167

Всього

1 109

167

## 12. Зареєстрований капітал (рядки фінансового звіту “1400”, “1410”, “1415”)

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року статутний капітал Товариства складав 47 532 941 акція номінальною вартістю 10 гривень кожна, що становить 475 329 410 гривень. Акціонери Товариства станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року були представлені наступним чином:

Акціонери	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Держава в особі Міністерства енергетики та вугільної промисловості України	87,40%	87,40%
ПАТ «Укргідроенерго»	11,48%	11,48%
ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО»	1,07%	1,07%
Інші акціонери	0,05%	0,05%
<b>Всього</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Статутний капітал Товариства повністю сплачений акціонерами.

*Додатковий капітал* Товариства складається з оціненої вартості нематеріального активу Право користування землею, та становить на 31 грудня 2017 року - 4 583 тис. грн. та на 31 грудня 2018 року - 4 289 тис. грн.

*Резервний капітал* Товариства створений згідно з вимогами Статуту на покриття збитків, збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості в разі ліквідації Товариства, тощо та складає на 31 грудня 2017 року 6 167 тис. грн., та на 31 грудня 2018 року - 6 331 тис. грн.

## 13. Податок на прибуток (рядки фінансового звіту “1045”, “1500” та “2300”)

У 2018 році податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2018 року, які відображено у фінансовому звіті, представлені таким чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
<b>Складові частини відстроченого податкового активу (відстроченого податкового зобов'язання):</b>		
Різниця між балансовою вартістю основних засобів в фінансовому та податковому обліку	(65)	(49)
Резерв сумнівних боргів	2 350	7 160

Забезпечення витрат на річний аудит	162	126
Визнання нематеріального активу «право користування землею»	(1 006)	(953)
<b>Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)</b>	<b>1 441</b>	<b>6 284</b>

Податок на прибуток за 2018 рік (Доходи)/витрати по відстроченому податку, що є результатом виникнення та сторнування тимчасових різниць, включені до Звіту про фінансові результати		2 168 (4 843)
<b>Всього (дохід)/ витрати з податку на прибуток за рік</b>		<b>(2 168)</b>

#### 14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок фінансового звіту "1615")

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Кредиторська заборгованість за куповану електроенергію	227	
Кредиторська заборгованість за основні засоби	83	163
Кредиторська заборгованість за послуги	20	30
Кредиторська заборгованість за запаси	14	
Кредиторська заборгованість за ремонтні роботи		657
Інша кредиторська заборгованість	3	4
<b>Всього</b>	<b>347</b>	<b>854</b>

#### 15. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок фінансового звіту "1620", "1621")

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена наступним чином:

Найменування	31 грудня 2017 року	31 грудня 2018 року
Податок на прибуток	496	1 056
Транспортний податок	-	6
Цільова надбавка	324	222
Рентна плата за воду	1 181	870
Рентна плата за радіочастотні ресурси	-	4
Податок з плати за землю	155	91
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	-	5



**Всього**

**2 156**

**2 254**

**16. Забезпечення наступних виплат і платежів (рядок фінансового звіту “1660”)**

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Забезпечення наступних витрат на невикористані відпустки	1 761	2 047
Забезпечення на річний аудит	900	850
<b>Всього</b>	<b>2 661</b>	<b>2 897</b>

Рух забезпечень за 2018 рік наступний:

	<b>На 31.12.2017</b>	<b>Нарахова но за період</b>	<b>Викори стано</b>	<b>На 31.12.2018</b>
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	1 761	2 210	(1 924)	2 047
Забезпечення на річний аудит	900	700	(750)	850
<b>Всього</b>	<b>2 661</b>	<b>2 910</b>	<b>(2 674)</b>	<b>2 897</b>

**17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок фінансового звіту “1630”)**

Станом на 31 грудня 2018 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці складалася із заборгованості, щодо виплати лікарняних у сумі 13 тис. грн.:

**18. Інші поточні зобов'язання (рядок фінансового звіту “1690”)**

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

<b>Найменування</b>	<b>31 грудня 2017 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Податковий кредит з ПДВ в авансах виплачених	545	554
Податкові зобов'язання у неоплачених рахунках за касовим методом обліку ПДВ	3 921	5 222
Зобов'язання по профспілковим внескам	-	31
<b>Всього</b>	<b>4 466</b>	<b>5 807</b>

**19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок Звіту про сукупний дохід “2000”)**

Чистий дохід реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2017 та 2018 роки представлений наступним чином:

<b>Найменування</b>	<b>2017 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Доходи від реалізації активної електроенергії	86 046	104 048
<b>Всього</b>	<b>86 046</b>	<b>104 048</b>

**20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок Звіту про сукупний дохід “2050”)**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2017 та 2018 роки представлена наступним чином:

<b>Найменування</b>	<b>2017 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	49 673	68 074
<b>Всього</b>	<b>49 673</b>	<b>68 074</b>

**СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ**

<b>Статті витрат</b>	<b>2017 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Ремонтні роботи	14 185	28 837
Витрати на оплату праці	9 940	13 096
Амортизація необоротних активів	9 827	7 327
Збір за використання водних ресурсів	4 443	5 343
Відрахування на соціальні заходи	2 087	2 819
Транспортні послуги	1 886	387
Сировина і допоміжні матеріали	1 729	2 364
Збір у вигляді цільової надбавки до тарифу	-	1 451
Вартість купованої електроенергії	947	988
Страхування працівників	945	428
Інші витрати	574	1 759
Плата за землю	436	805
Послуги з наладки, обслуговування та випробування обладнання	370	456
Послуги лабораторій	57	21
Витрати на оплату службових відряджень	49	7
Інші обов'язкові платежі	38	48
Паливно-мастильні матеріали	29	32
Витрати на зв'язок	22	26
Підготовка кадрів	2	2

Періодичні видання	2	3
Інші послуги	2 105	1 875
<b>Разом собівартість</b>	<b>49 673</b>	<b>68 074</b>

## 21. Інші операційні доходи (рядок Звіту про сукупний дохід "2120")

Інші операційні доходи за 2017 та 2018 роки були представлені наступним чином:

Найменування	2017 рік	2018 рік
Дохід від оренди активів	1 235	1 450
Дохід від реалізації необоротних активів	-	18 051
Інші операційні доходи	523	8 349
<b>Всього</b>	<b>1 758</b>	<b>27 850</b>

## 22. Адміністративні витрати (рядок Звіту про сукупний дохід "2130")

Адміністративні витрати за 2017 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2017 рік	2018 рік
Витрати на оплату праці	(8 808)	(8 673)
Матеріальні витрати	(592)	(673)
Витрати на відрядження	(706)	(510)
Консультаційні послуги	(208)	(555)
Амортизація необоротних активів	(472)	(567)
Страховання	(1 236)	(1 743)
Послуги реєстратора	(173)	(141)
Витрати на зв'язок	(81)	(103)
Витрати на послуги банку	(57)	(61)
Представницькі витрати	(44)	(55)
Інформаційні послуги	(504)	(444)
Аудиторські послуги	(1 627)	(700)
Транспортні послуги	(8)	(33)
Витрати на комп'ютеризацію облікових робіт	(16)	(2)
Ремонт	(92)	(3)
Юридичні послуги	(22)	(73)
Інші витрати	(5 012)	(3 611)
<b>Всього</b>	<b>(19 659)</b>	<b>(17 947)</b>

## 23. Інші операційні витрати (рядок Звіту про сукупний дохід "2180")

Інші операційні витрати за 2017 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2017 рік	2018 рік
Сумнівні борги	(11 547)	(33 828)
Амортизація необоротних активів	(424)	(615)

Витрати на оплату праці	(315)	(432)
Списання ОЗ (ПДВ)	(1 416)	(6 985)
Відрахування профспілковому комітету	(321)	(505)
Благодійна допомога	(-)	(10)
Інші операційні витрати	(162)	(367)
<b>Всього</b>	<b>(14 186)</b>	<b>(42 742)</b>

#### 24. Інші фінансові доходи (рядок Звіту про сукупний дохід “2220”)

Інші операційні доходи за 2017 та 2018 роки були представлені наступним чином:

Найменування	2017 рік	2018 рік
Відсотки за депозитом	1 517	2 545
<b>Всього</b>	<b>1 517</b>	<b>2 545</b>

#### 25. Інші витрати (рядок Звіту про сукупний дохід “2270”)

Інші витрати за 2017 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2017 рік	2018 рік
Списання основних засобів	(13)	(1)
<b>Всього</b>	<b>(13)</b>	<b>(1)</b>

#### 26. Фінансові результати (рядки Звіту про сукупний дохід “2290” та “2350”)

Найменування	2017 рік	2018 рік
<i>Фінансовий результат до оподаткування:</i>		
прибуток	5 790	5 679
<i>Чистий фінансовий результат:</i>		
прибуток	3 291	7 847

#### 27. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Товариство знаходиться під безпосереднім контролем Міністерства енергетики та вугільної промисловості України (частка в статутному капіталі становить 87,4%).

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;

- державні підприємства України, які належать до сфери управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 31 грудня 2018 років, представлена у таблицях нижче:

	<u>2017 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Доходи від реалізації	17 460	
Торгова дебіторська заборгованість	3 379	127
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	28	-

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 5 тисяч гривень станом на 31 грудня 2017 та 2018 років.

	<u>2017 рік</u>	<u>2018 рік</u>
Кредиторська заборгованість за електроснабггю	3	-

#### **Компенсація провідному управлінському персоналу**

Провідний управлінський персонал у 2018 році представлений однією особою. У 2018 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії, і становила 920 тис. грн., у 2017 році – 793 тис. грн.

#### **Дивіденди**

Дивіденди за попередні роки, виплачені у 2018 році, в сумі 2 477 тисяч гривень.

#### **28. Умовні та контрактні зобов'язання**

**Операційне середовище** – Основну господарську діяльність Товариство провадить на території України. На ринки країн, які розвиваються, наприклад, України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які сильно відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Відсутність чіткої стратегії економічних реформ, інституційні слабкості та несприятливий бізнес-клімат призвели до суттєвого скорочення надходжень від прямих іноземних інвестицій та нещодавнього зниження суверенного рейтингу України. Як результат, підприємства, які провадять свою операційну діяльність в Україні, зазнають впливу підвищеного ризику девальвації української гривні та відсутності доступу до недорогого фінансування. Політична криза, яка продовжується у країні, іще більше погіршує фінансову та економічну ситуацію України. Якщо урядом не буде вжито чітких і негайних заходів, спрямованих на покращення системи управління, відновлення довіри інвесторів та виправлення економічних дисбалансів, підприємства, які

провадять свою діяльність в Україні, продовжуватимуть зазнавати негативного впливу від цих факторів на свою операційну діяльність.

**Оподаткування** – У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим податкова ситуація в Україні, як на місцевому рівні, так і на загальнодержавному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, тлумачаться та впроваджуються непослідовно. Невиконання вимог українського законодавства та нормативних актів може призвести до накладання суттєвих штрафів та пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи, пеня та відсотки, розміри яких можуть бути суттєвими. Незважаючи на те що, на думку Товариства, воно виконує вимоги українського податкового законодавства, за останні роки було прийнято багато нових законів та нормативних актів щодо оподаткування та валютного регулювання, які не завжди чітко сформульовані.

**Вплив держави на діяльність Товариства** - Функціонування електроенергетичної галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, до яких належать економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Український Уряд має можливість значного впливу на діяльність Товариства за рахунок права власності. Такий контроль може бути результатом соціальних та економічних ініціатив, що може негативним чином вплинути на поточну та майбутню діяльність Товариства. Керівництво не може оцінити рівень контролю, що може мати місце в майбутньому, та потенційний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

**Страховання** - Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

**Ліцензування** - Товариство здійснює свою основну діяльність на основі ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії серії АГ №579671 від 15 лютого 2012 року та ліцензії на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії на території України №1168 від 28 вересня 2017 року відповідно. Обидві ліцензії безстрокові.

**Судові позови** За період, що закінчився 31 грудня 2018 року, та протягом попередніх періодів Товариство не мало умовних зобов'язань, які потребують висвітлення у звітності.

## **29. Події після звітного періоду**

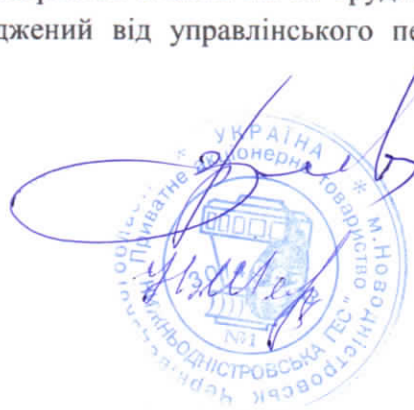
Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Товариство повинно було розкрити в цій фінансовій звітності.

### 30. Затвердження фінансової звітності

Цей фінансовий звіт Товариства станом на 31 грудня 2018р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, затверджений від управлінського персоналу Товариства до випуску 21 лютого 2019 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Лунін Сергій Сергійович

Шевчишена Ніна Павлівна