

Титульний аркуш

26.04.2019

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ 26.04-1/2019

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Генеральний директор

Мартинюк А.А.

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2018 рік

I. Загальні відомості

- | | |
|--|--|
| 1. Повне найменування емітента | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО" |
| 2. Організаційно-правова форма | Акціонерне товариство |
| 3. Ідентифікаційний код юридичної особи | 00131512 |
| 4. Місцезнаходження | вул.Єршова, буд. 4, м. Луцьк, 43023 |
| 5. Міжміський код, телефон та факс | (0332) 78 05 12, (0332) 78 05 12 |
| 6. Адреса електронної пошти | jurist4@energy.volyn.ua |
| 7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності) | рішення наглядової ради емітента, 26.04.2019, 26.04/2019 |
| 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку | Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України», 21676262, УКРАЇНА, DR/00001/APA |

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку <http://energy.volyn.ua/activity/annualinformation.php>

(адреса сторінки)

26.04.2019

(дата)

Зміст

- | | |
|---|---|
| X | |
| | X |
| | |
| | |
| X | |
| | |
| | X |
| | |
| X | |
| X | |
| X | |
| X | |
| | |
| X | |
| X | |
| X | |
| X | |
| X | |
| | X |
| | |
| X | |
| | |
| X | |
| X | |
| X | |
| X | |
| X | |
| X | |
| | |
| X | |
| X | |

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:
 - 1) інформація про випуски акцій емітента;
 - 2) інформація про облігації емітента;
 - 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;
 - 4) інформація про похідні цінні папери емітента;
 - 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;
 - 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента
 - 1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);
 - 2) інформація щодо вартості чистих активів емітента;
 - 3) інформація про зобов'язання емітента;
 - 4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;
 - 5) інформація про собівартість реалізованої продукції;
 - 6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент.
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.
26. Інформація вчинення значних правочинів.
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.
29. Річна фінансова звітність.
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).
32. Твердження щодо річної інформації.

X
X
X
X
X
X
X
X
X
X
X
X
X
X

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду.
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:

- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;
- 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;
- 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;
- 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;
- 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.

41. Основні відомості про ФОН.

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.

45. Правила ФОН.

46. Примітки.(до звіту)

27.11.2018 року відповідно до Постанови НКРЕКП № 1535 ПрАТ «Волиньобленерго» було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності, а саме на території Волинської області. Цією ж Постановою Товариству було анульовано з 01.01.2019 року ліцензії на право провадження господарської діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами та постачання електричної енергії за регульованим тарифом.

Пояснення до річного звіту:

До складу регулярної річної інформації не включені наступні форми:

Розділ "Інформація щодо посади корпоративного секретаря" відсутня, оскільки такої посади в Товаристві не передбачено.

Розділ "Інформація про рейтингове агентство" відсутня, в зв'язку з тим, що товариство у звітному періоді не користувалося послугами рейтингових агентств.

Розділ «Судові справи емітента» відсутній, оскільки згідно із інформацією бухгалтерії Товариства 1 % активів Товариства за 2018 рік становить 18 млн. грн. Позовні вимоги, що дорівнюють або перевищують вказану суму протягом звітного року Товариством не подавались.

Розділ "Штрафні санкції емітента" відсутній оскільки штрафні санкції не застосовувалися.

Розділ "Інформація будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" відсутня, в зв'язку з тим, що такі виплати у Товариства не передбачені.

Розділ «Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента» відсутній адже акціонери Товариства не мають будь-яких обмежень щодо голосування на загальних зборах Товариства.

Розділ «Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій» відсутній оскільки такі зміни не відбувалися у звітному періоді.

Розділ «Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій» відсутній, оскільки такі зміни у звітному періоді не відбувалися.

Розділ «Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню

пакета акцій» відсутній, оскільки такі зміни у звітному періоді не відбувалися

Розділ "Інформація про облігації емітента" відсутня в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуск облігацій.

Розділ "Інформація про інші цінні папери емітента" відсутня в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуски інших цінних паперів.

Розділ "Інформація про похідні цінні папери емітента" відсутня в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуск похідних цінних паперів.

Розділ «Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів» відсутній в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуск боргових цінних паперів.

Розділ "Інформація про викуп (продаж раніше викуплених товариством акцій) власних акцій протягом звітного періоду" відсутній, в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало викуп власних акцій протягом звітного періоду.

Розділ «Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)» відсутній, оскільки такі зміни у звітному періоді не відбувалися

Розділ «Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента» відсутній у зв'язку відсутністю такої інформації.

Розділ «Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента» відсутній, оскільки один працівник не володіє понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу Товариства.

Розділ «Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів» відсутній, оскільки таких обмежень не відбулося.

Розділ «Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі» відсутній, оскільки таких обмежень не відбулося

Розділ "Інформація про вчинення значних правочинів" відсутній, оскільки такого роду інформація у Товариства у звітному році не виникала.

Розділ "Інформація про прийняті рішення про надання згоди на вчинення правочинів щодо вчинення яких є заінтересованість" відсутній, оскільки такого роду інформація у Товариства у звітному році не виникала.

Розділ "Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні Товариством правочинів із заінтересованістю та обставини, існування яких створює заінтересованість» відсутній, оскільки такого роду інформація у Товариства у звітному році не виникала.

Розділ «Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів» відсутня, у зв'язку з тим що у Товариства відсутні поручителі, що здійснюють забезпечення випуску боргових цінних паперів.

Розділ «Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента» відсутня в зв'язку з тим, що відповідні договори не уклалися.

Розділ «Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом» відсутня в зв'язку з тим, що Товариство будь-яких договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом немає.

Розділ «Інформація про випуски іпотечних облігацій» відсутня в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуски іпотечних облігацій.

Розділ "Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття" відсутня в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуски іпотечних облігацій.

Розділ "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" відсутня в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски іпотечних цінних паперів.

Розділ "Інформація про випуски іпотечних сертифікатів" відсутня, в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуски іпотечних сертифікатів.

Розділ "Інформація щодо реєстру іпотечних активів" відсутня, в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуски іпотечних сертифікатів.

Розділ "Основні відомості про ФОН" відсутні, в зв'язку з тим, що Товариство не є емітентом сертифікатів ФОН.

Розділ "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" відсутня, в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуски сертифікатів ФОН.

Розділ "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН" відсутня, в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуски сертифікатів ФОН.

Розділ "Розрахунок вартості чистих активів ФОН" відсутній, в зв'язку з тим, що Товариство не здійснювало випуски сертифікатів ФОН.

Розділ "Правила ФОН" відсутні, в зв'язку з тим, що Товариство не є емітентом сертифікатів ФОН.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування Приватне акціонерне товариство "Волинсьобленерго"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)	Серія A01 № 655178		
3. Дата проведення державної реєстрації		07.09.1994	
4. Територія (область)	Волинська		
5. Статутний капітал (грн)		23863800,00	
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі		0	
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії		0	
8. Середня кількість працівників (осіб)			2100
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	Найменування виду діяльності	Код за КВЕД	
	Розподілення електроенергії	35.13	
	Торгівля електроенергією	35.14	
	Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій	42.22	
10. Банки, що обслуговують емітента:			
1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	Філія - Волинське обласне управління Публічного акціонерного товариства "Державний ощадний банк України"		
2) МФО банку	303398		
3) поточний рахунок	26005303697902		
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	-		
5) МФО банку	-		
6) поточний рахунок	-		

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

- | | |
|---|--|
| 1) найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю
"Волиньелектрозбут" |
| 2) організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| 3) ідентифікаційний код юридичної особи | 42159289 |
| 4) місцезнаходження | Волинська обл. м. Луцьк, вул. Лесі Українки 16А |

5) опис: Товариство з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут» (надалі - ТОВ «ВЕЗ» або Товариство, ідентифікаційний код згідно ЄДРПОУ 42159289) було засновано (створено) Приватним акціонерним Товариством «Волиньобленерго» (ідентифікаційний код згідно ЄДРПОУ 00131512, розмір частки в статутному капіталі – 100%) на виконання Закону України «Про ринок електричної енергії» щодо обов'язку вертикально інтегрованого суб'єкту господарювання вжити заходи для відокремлення оператора системи розподілу від діяльності з постачання електричної енергії шляхом створення відповідного суб'єкта господарювання. Державна реєстрація новоутвореної шляхом заснування юридичної особи відбулась 25.05.2018 року (код реєстраційної дії 183703016238)

15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента:

1) найменування

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ -
ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРИВАТНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
вул. Смоленська, 17, м. Київ, 03057, УКРАЇНА

2) місцезнаходження

3) опис: Представництво виконує
консультування з питань комерційної діяльності й керування; діяльність у
сфері права; діяльність у сфері зв'язків із громадськістю; дослідження кон'юнктури ринку
та виявлення громадської думки.

18. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

У відповідності до Статуту ПрАТ "Волиньобленерго" затвердження організаційної структури Товариства та внесення змін до неї належить до компетенції Наглядової ради.

У звітному періоді Наглядовою радою двічі (05.10.2018 р. та 30.11.2018 р.) приймалось рішення про затвердження організаційної структури.

Інформація про чисельність працівників

Облікова кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2018 року становить 2143 осіб, зменшилась порівняно з 31 груднем 2017 року на 135 осіб, або на 5,93 відсотка, за рахунок плинності кадрів. Середньооблікова кількість штатних працівників за січень-грудень 2018 року становить 2139 осіб, зменшилась на 97 осіб, або на 4,34 відсотка, порівнюючи з відповідним періодом 2017 року. Фонд оплати праці усіх працівників за період січень-грудень 2018 року становить 243 644,7 тис.грн., що на 38 209,9 тис.грн. перевищує фонд оплати праці відповідного минулого періоду 2017 року, або на 18,6 %. Фонд оплати праці штатних працівників за період січень-грудень 2018 року становить 240 631,4 тис.грн., що на 38 713,7 тис.грн. перевищує фонд оплати праці відповідного минулого періоду 2017 року або на 19,17%. У фонді оплати праці штатних працівників за січень-грудень 2018 року: основна зарплата - 120 237,5 тис.грн. - 50%; додаткова зарплата - 92 378,5 - 38,4%; інші заохочувальні та компенсаційні виплати - 28 015,4 - 11,6%. З січня 2018 року по грудень 2018 року проводилось планове підвищення заробітної плати всім працівникам товариства відповідно до соціальних стандартів, які встановлені Законом України «Про Державний бюджет України на 2018 рік», а також діючою галузевою угодою і колективним договором з 1 липня 2018 року на 9,93%, з 1 грудня 2018 року на 4,34%. Середньомісячна зарплата штатних працівників за період з січня по грудень 2018 року становить 9375 грн., що на 1850 грн. більше порівнюючи з відповідним періодом минулого 2017 року або на 24,58%

Інформація про належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств

у звітному періоді ПрАТ "Волиньобленерго" не належало до будь-яких об'єднань підприємств.

Інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами

Договорів про спільну діяльність з організаціями, підприємствами, установами ПрАТ "Волиньобленерго" у звітному періоді не укладало.

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб у звітному періоді не надходили.

Опис обраної облікової політики

Основні засади облікової політики регламентовані наказом по Товариству №368 від 31.12.2014 «Про затвердження Положення про облікову політику Товариства», наказом № 206 від 31.08.2015 «Про внесення змін до Положення про облікову політику Товариства».

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності та оцінці, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості та зобов'язань наступного фінансового року, включають:

Основні засоби. Товариство обліковує за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю об'єкти основних засобів класифікаційної групи "Будівлі та споруди" та "Машини та обладнання". Усі інші основні засоби обліковуються за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації. Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються в балансі Товариства за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. За ним річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного

використання об'єкта основних засобів.

Податки на прибуток. Податок на прибуток або збиток за рік складається з поточного і відстроченого податків.

Класифікація фінансових активів. Фінансові активи відносяться до категорії боргових активів: кредитів, фінансової допомоги, банківських депозитів та дебіторської заборгованості, кожні з яких обліковуються за амортизованою вартістю. Договірні грошові потоки за цими активами являють собою лише погашення основної суми боргу та відсотків на неї, а самі активи утримуються тільки для погашення.

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну дату балансу.

Класифікація фінансових зобов'язань. При наявності фінансових зобов'язань, Товариство відносить їх у категорію фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю. Облік фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, аналогічний обліку фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю. Як і для фінансових активів, до фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові зобов'язання, що утримуються до погашення, в тому числі короткострокові позики, які не дисконтуються, якщо ефект дисконтування не є суттєвим.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, для підготовки якого необхідний тривалий період часу, Товариство такі витрати капіталізує у вартості цього активу.

Запаси. Визнання та первісна оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів тощо) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані, виготовлені власними силами, одержані безоплатно, придбані у результаті обміну на подібні та неподібні. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Первісною вартістю запасів, одержаних підприємством безоплатно, визнається їх справедлива вартість. При отриманні запасів в результаті ліквідації основних засобів або проведенні ремонтних робіт, а також для виявлених в ході інвентаризації (не відображених в обліку) запасів, вони оприбутковуються:

- за справедливою вартістю з урахуванням витрат на приведення їх до стану, придатного для використання, якщо планується їхній продаж;
 - за вартістю можливого використання з урахуванням витрат на приведення їх до стану, придатного для використання, якщо їх планується використовувати у виробництві або для інших внутрішніх цілей.
- Оцінка вибуття виробничих запасів здійснюється за методом ФІФО.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за ставкою 20% при постачанні товарів та послуг на митній території України. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає у разі:

- постачання активної електроенергії – на дату отримання оплати від покупців;
- постачання інших товарів (виконання робіт та надання послуг) – на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти, що включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, грошові кошти в касі Товариства. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю. Овердрафти відображаються в звіті про фінансовий стан як короткострокові кредити.

Визнання доходів (виручки). Підхід до визначення виручки ґрунтується на твердженні, що момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід. Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу контролю, найвагомішим з критеріїв переходу якого є ризиків і вигоди, пов'язаних правом власності на товари, як правило у момент відвантаження товарів, та існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахувань. До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Товариство відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілені постійні загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент

ПрАТ "Волинсьобленерго" у звітному періоді здійснювало передачу та постачання електричної енергії споживачам Волинської області, яку закуповувала майже на 1.00% по оптовим цінам у Державного підприємства «Енергоринок» через мережі 220 і 330 кВ Західної енергосистеми НЕК "Укренерго". За 2017 рік закуплено у ДП "Енергоринок" 1652,8 млн. кВт-год. електроенергії на суму 1959,7 млн. грн., що на 267,7 млн. грн. (15,83%) більше в порівнянні з 2017 роком. Діяльність товариства в 2018 році характеризується наступними показниками:

- відпуск електричної енергії в мережу склав 1 834 млн. кВт-год, що на 51,8 млн.кВт.год (або 2,9 %) більше в порівнянні з 2017 роком;
 - корисний відпуск електричної енергії власним споживачам склав 1 456 млн. кВт.год, що на 54 млн.кВт.год (або 3,9%) більше в порівнянні з 2017 роком;
 - транзит – 164,5 млн.кВт.год, що на 8,2 млн.кВт.год, (або на 5,2%) більше в порівнянні з 2017 роком.
- Корисний відпуск електричної енергії (всього) склав 1 620,5 млн.кВт.год, що на 62,2 млн.кВт.год, або на 4 % більше в порівнянні з 2017 роком.

Вартість товарної продукції з ПДВ:

- власні споживачі – 2649,1 млн.грн. (ріст на 16,2%)
- транзит 31,2 млн.грн. (ріст на 45,8%)
- всього вартість товарної продукції – 2680,3 млн.грн (ріст на 16,5%).

Надходження за відпущену електричну енергію за 2018 рік склали 2645,1 млн.грн. (з ПДВ)

АНАЛІЗ СТРУКТУРИ КОРИСНОГО ВІДПУСКУ ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЇ

Група споживачів □ Корисний відпуск □ Тариф □ Обсяг продукції

□ □ □

□ тис.кВт•год □ коп./кВт•год □ тис.грн.

Промисловість з приєднаною потужністю 750 кВА і вище □ 147 571 □ 187,54 □ 276 757

Промисловість з приєднаною потужністю до 750 кВА □ 168 705 □ 218,7 □ 368 965

Електрифікований залізничний транспорт □ 0 □ 0 □ 0

Електрифікований міський транспорт □ 7 482 □ 219,1 □ 16 393

Непромислові споживачі □ 263 492 □ 220,01 □ 579 717

Виробничі сільсько-господарські споживачі □ 64 991 □ 218,64 □ 142 096

Населення - всього □ 803 048 □ 102,34 □ 821 876

Всього власні споживачі □ 1 455 289 □ 151,57 □ 2 205 804

Транспортування електроенергії □ 164 540 □ 15,81 □ 26 008

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років

Основні придбання у товаристві пов'язані із виконанням Інвестиційної програми, виходячи із планових обсягів в загальному профінансовано на 334 141 тис.грн. (без ПДВ). Так на будівництво, модернізацію та реконструкцію електричних мереж та обладнання було профінансовано 265 099 тис.грн., на заходи з зниження нетехнічних витрат електричної енергії – 42 362 тис.грн., на впровадження та розвиток інформаційних технологій – 6 300 тис.грн., на впровадження та розвиток систем зв'язку – 897 тис.грн., на модернізацію та закупівлю колісної техніки – 13 928 тис.грн., на інше – 5 555 тис.грн.

За період 2014-2018 років Товариством були здійснені операції по відчуженню необоротних активів на загальну суму 426 тис.грн. (з ПДВ) (3 транспортні засоби, силовий трансформатор, будівля лінійного поста).

Інформація про основні засоби емітента

Товариство обліковує за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю об'єкти основних засобів класифікаційної групи "Будівлі та споруди" та "Машини та обладнання". Усі інші основні засоби обліковуються за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації. Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

Товариство здійснює підприємницьку діяльність з метою одержання прибутку та розподілу прибутку між акціонерами Товариства

Проблеми, що можуть впливати на діяльність емітента відсутні.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

Зростання обсягів споживання електроенергії, тарифна політика, рівень оплати за спожиту

електроенергію, зниження ТВЕ на її транспортування – є основними чинниками для створення власних джерел фінансування товариства.
З метою забезпечення бюджетного процесу, планування руху товарно-матеріальних потоків, контроль за користуванням грошових коштів, підвищення відповідальності підрозділів за результати роботи проводиться планування діяльності та складання платіжного балансу товариства, який формується з бюджетів філій та структурних підрозділів, виходячи із планових (звітних) періодів – місяць, квартал, рік. Закупівля товарів, робіт та послуг в товаристві проводиться на конкурентній основі комітетом з конкурсних торгів.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

За результатами діяльності Товариства у звітному періоді укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів), немає

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

ПрАТ «Волиньобленерго» здійснює діяльність з розподілу електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності, а саме на території Волинської області, згідно з Постановою НКРЕКП № 1535 від 27.11.2018 р.

Основними напрямками діяльності Товариства у 2019 році є:

- 1) ☐ Розподіл електричної енергії.
- 2) ☐ Виконання схваленої НКРЕКП інвестиційної програми на 2019 рік.
- 3) ☐ Здійснення заходів з відокремлення та незалежності оператора системи розподілу від діяльності з постачання електричної енергії на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії».

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

Ураховуючи специфіку діяльності емітента, політика досліджень та розробок у Товариства відсутня.

Інша інформація

Коефіцієнтний аналіз ПрАТ "Волиньобленерго" за 2018 р. ☐☐☐

№ п/п ☐ Фінансові коефіцієнти ☐ 2018 рік ☐ Норматив

☐ 2. ☐ Аналіз ліквідності ☐

2.1. ☐ "Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) (оборотні активи/поточні зоб.)" ☐ 0,887 ☐ характеризує достатність оборотних засобів для погашення своїх боргів протягом звітного періоду критичне значення коеф. дорівнює 1; менше 1 - дуже мала ліквідність; більше 1 - підприємство своєчасно ліквідує борги

2.2. ☐ Коефіцієнт швидкої ліквідності (оборотні активи-виробничі запаси/поточні зобов.) ☐ 0,688 ☐ на рівні 0,8 відображає платіжні можливості п-ва щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами

2.3. ☐ Коефіцієнт абсолютної ліквідності (грошові кошти/поточні зобов.) ☐ 0,162 ☐ в межах 0,2 - 0,35 є ризик неспроможності покриття своїх невідкладних зобов'язань

2.4. ☐ Чистий оборотний капітал (оборотні засоби – поточні зобов'язання) ☐ -31451,0 ☐ Від'ємне значення вказує на те, що п-во не спроможне самостійно без залучення коштів від зовнішніх джерел сплачувати власні поточні борги та розширювати діяльність

☐☐☐ 3. ☐ Аналіз фінансової стійкості ☐

☐☐☐ 3.1. ☐ Коефіцієнт платоспроможності (автономії) (власний капітал/валюта балансу) ☐ 0,850 ☐ критичне значення - 0,5 коеф. збільшився на 0,097, крім цього частина власного капіталу в сумі фінансових ресурсів становить більше 50% - це означає, що п-во не є залежним від позикових джерел

3.2. ☐ Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами (чистий оборотний капітал/поточні зобов'язання) ☐ -0,113 ☐ збільшення на 0,137, а його позитивне значення свідчить про збільшення кількості власних оборотних коштів для погашення боргів перед кредиторами

3.3. ☐ Коефіцієнт маневреності власного капіталу (чистий оборотний капітал/власний капітал) ☐ -0,020 ☐ нормативне зн- більше 0 коеф. збільшився на 0,043, збільшення цього показника - позитивна тенденція

3.4. ☐ Коефіцієнт мобільності коштів (розд.2+розд.3 активу)/розд.1 активу ☐ 0,154 ☐ характеризує потенційну можливість перетворити активи на мобільні кошти

3.5. ☐ Коефіцієнт маневреності коштів (Оборотні активи / Власний капітал) ☐ 0,157 ☐ характеризує абсолютну можливість перетворити активи на "швидкі" кошти

3.6. ☐ Коефіцієнт Бівера (чистий прибуток плюс амортизація/поточні зобов'язання) ☐ 0,695 ☐ норм зн. - більше

0,2 збільшення свідчить про підвищення фінансової стійкості підприємства

□□□4. □Аналіз ділової активності□□

□□□4.1. □Коефіцієнт оборотності активів (чистий дохід/сер. валюта балансу) □1,463 □зменшення на 0,339 -

про зниження темпів росту обсягів продажу порівняно з темпами збільшення активів

4.2. □Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (чистий дохід/сер. дебіт. з-ть за чистою реал. вартістю) □19,104 □цей коеф. показує скільки разів в середньому на протязі звітного періоду дебіторська заборгованість переходить в грошові засоби

4.3. □Період оборотів дебіторської заборгованості (360/коеф. оборот. дебіт. з-ті) □18,844 □цей показник дає розрахункову кількість днів для погашення кредиту, взятого дебіторами

4.4. □Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (чистий дохід/сер. поточні зобов.) □8,502 □коеф. показує скільки оборотів необхідно п-ву для оплати заборгованості

4.5. □Період оборотів кредиторської заборгованості □42,342 □цей показник дає розрахункову кількість днів погашення кредиту, отриманого від постачальника

4.6. □Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів (с/в реал./сер. виробничі запаси) □44,890 □коеф. показує скільки оборотів за звітний період здійснили запаси, тобто скільки разів вони перенесли свою вартість на передачу та постачання електроенергії

4.7. □Період обороту матеріальних запасів (360/коеф. оборот. матеріальних запасів) □8,020 □цей показник характеризує період часу на протязі якого запаси перетворюються в реалізовані товари

4.8. □Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача) (чистий дохід/сер. первісну вартість осн. засобів) □1,015 □коеф. зб. на 0,534, чим вище значення коефіцієнту, тим ефективніше підприємство використовує основні засоби

4.9. □Коефіцієнт оборотності власного капіталу (чистий дохід/сер. вартість власного капіталу) □1,804 □пояснюється меншими темпами зростання обсягів продажу порівняно з темпами збільшення вартості власного капіталу

□□□5. □Аналіз рентабельності□□

5.1. □Коефіцієнт рентабельності активів (чистий пр./сер. валюту балансу) □0,009 □Коефіцієнт рентабельності активів показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує ефективність використання активів. Зменшення цього показника може свідчити про затримання темпів економічного зростання та розвитку підприємства.

5.2. □Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (чистий пр./сер. власний капітал) □0,011 □зменшився на 0,006, тобто власні інвестиції товариства принесли незначне зменшення прибутку

5.3. □Коефіцієнт рентабельності діяльності (чистий прибуток/чистий дохід) □0,006 □коефіцієнт рентабельності діяльності показує наявність можливостей підприємства до відтворення та розширення виробництва і характеризує прибутковість діяльності підприємства.

5.4. □Коефіцієнт валової рентабельності (продаж) (валовий прибуток/чистий дохід) □0,038 □коеф. виріс і показує, що на кожну гривню, вкладену в основне виробництво п-во отримало 19 коп.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	З 439 акціонерів (3393 фізичних осіб та 46 юридичних осіб)	д/н
Наглядова рада	Голова та члени Наглядової ради	Крупко Володимир Петрович Марчук Любов Сергіївна Матвєєнко Григорій Миколайович Уманська Олена Петрівна Хворостяний Олексій Федорович

Виконавчий орган (Дирекція Товариства)	Генеральний директор та члени Дирекції	Генеральний директор - Купчак Володимир Романович (до 05.09.2018 року); Генеральний директор - Мартинюк Артем Андрійович (з 06.09.2018 року по теперішній час); Перший заступник генерального директора - член Дирекції - Діжак Ярослав Богданович (до 11.09.2018 року); Заступник генерального директора з економічної безпеки - член Дирекції - Касіянчук Юрій Дмитрович (до 11.09.2018 року); Директор з комерційних питань - член Дирекції - Іванов Дмитро Олександрович (до 28.12.2018 року); Директор з економіки та фінансів - член Дирекції - Коберник Віталій Анатолійович; Директор з технічних питань - член Дирекції - Перчук Володимир Петрович; Начальник юридичного управління - член Дирекції - Боричевський Вадим Михайлович.
---	--	--

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

- 1) посада*: Голова Наглядової ради
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Крупко Володимир Петрович
фізичної особи або повне найменування юридичної особи:
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1980
- 5) освіта**: Вища. Київський національний університет ім. Тараса Шевченка
- 6) стаж роботи (років)**: 16
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**: ТОВ "УКРІСТГАЗ", 37994284, директор
- 8) дата набуття повноважень та 06.04.2018 не визначено
термін, на який обрано (призначено):
- 9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Наглядову раду.
Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітентом не виплачувалась.
Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Загальний стаж роботи (років) 16
Попередні посади: з 12.12.2011 – по дату обрання до Наглядової ради - ТОВ «УКРІСТГАЗ», займана посада – директор.
Посадова особа займає посаду директора ТОВ "УКРІСТГАЗ".
Член Наглядової ради є акціонером ПрАТ "Волиньобленерго", який є власником 70 штук простих іменних акцій, емітованих ПрАТ «Волиньобленерго».
- Не є незалежним директором.
-

1) посада*:

Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:

фізична особа Марчук Любов Сергіївна

3) ідентифікаційний код
юридичної особи:

4) рік народження**:

1984

5) освіта**:

Вища. Національна академія державного управління при
Президентіві України

6) стаж роботи (років)**:

11

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ПрАТ «Волиньобленерго», 00131512, Голова Представництва ПрАТ «Волиньобленерго» в м.
Києві.

8) дата набуття повноважень та 06.04.2018 не визначено
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Наглядову
раду.

Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітентом не виплачувалась.
Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи (років) - 11

Попередні посади: з 2014 року Голова Представництва ПрАТ «Волиньобленерго»
в м. Києві

Посадова особа займає посаду - Голова Представництва ПрАТ «Волиньобленерго»
в м. Києві

Посадова особа не є акціонером.

Посадова особа є представником акціонера Крупка Володимира Петровича. Не є незалежним
директором.

1) посада*:

Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:

фізична особа Матвєєнко Григорій Миколайович

3) ідентифікаційний код
юридичної особи:

4) рік народження**:

1987

5) освіта**:

Вища. Київський національний лінгвістичний університет

6) стаж роботи (років)**:

9

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ТОВ «УКРІСТГАЗ», 37994284, головний юрисконсульт

8) дата набуття повноважень та 06.04.2018 не визначено
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Наглядову раду.

Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітентом не виплачувалась. Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи - 9 років

Попередні посади: з 12.12.2011 року ТОВ "Укрістгаз", посада - головний юрисконсульт

Посадова особа не є акціонером.

Посадова особа є представником акціонера Крупка Володимира Петровича.

Не є незалежним директором.

1) посада*:

Генеральний директор

2) прізвище, ім'я, по батькові
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:

фізична особа Купчак Володимир Романович

3) ідентифікаційний код
юридичної особи:

4) рік народження**:

1978

5) освіта**:

Вища, Івано-Франківський державний технічний університет
нафти і газу, Прикарпатський національний університет

6) стаж роботи (років)**:

18

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
Верховна Рада України, д/н, Народний депутат України

8) дата набуття повноважень та 14.05.2015 не визначено
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені умовами трудового договору (контракту). В своїй діяльності керується Положенням про Дирекцію.

Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента виплачується відповідно до умов трудового договору (контракту).

Зміни у персональному складі: повноваження посадової особи припинено 05.09.2018 року.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи - 18 років.

Попередні посади: з 2012 по 2014 рр. Народний депутат Верховної Ради України.

Посадова особа за час роботи в Товаристві не працювала та не займала посад на будь-яких інших підприємствах.

- 1) посада*: Генеральний директор
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Мартинюк Артем Андрійович
фізичної особи або повне найменування юридичної особи:
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1976
- 5) освіта**: Вища, Національний аграрний університет
- 6) стаж роботи (років)**: 20
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ПрАТ "Закарпаттяобленерго", 00131529, перший заступник генерального директора – директор з енергозбуту ПАТ «Закарпаттяобленерго».
- 8) дата набуття повноважень та 06.09.2018 не визначено
термін, на який обрано (призначено):
- 9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені умовами трудового договору (контракту). В своїй діяльності керується Положенням про Дирекцію.
Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента виплачується відповідно до умов трудового договору (контракту).
Зміни у персональному складі посадових осіб за звітний період: призначено на посаду з 06.09.2018 року. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Загальний стаж роботи - 20 років.
Попередні посади: з 11.02.2013 року член дирекції ПАТ „Закарпаттяобленерго”, перший заступник генерального директора – директор з енергозбуту ПАТ „Закарпаттяобленерго”.
Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.
-
- 1) посада*: член Дирекції
- 2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Боричевський Вадим Михайлович
фізичної особи або повне найменування юридичної особи:
- 3) ідентифікаційний код юридичної особи:
- 4) рік народження**: 1985
- 5) освіта**: Вища, Національний авіаційний університет
- 6) стаж роботи (років)**: 12
- 7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ПрАТ "Волиньобленерго", 00131512, начальник юридичного управління

8) дата набуття повноважень та 21.06.2016 не визначено
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені умовами трудового договору (контракту). В своїй діяльності керується Положенням про Дирекцію.
Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента виплачується відповідно до умов трудового договору (контракту).

Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи - 12 років

Попередні посади: з 03.2015 р. по 06.2016 р. начальник юридичного управління ПАТ Волиньобленерго".

Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

1) посада*: член Дирекції

2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Коберник Віталій Анатолійович
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:

3) ідентифікаційний код
юридичної особи:

4) рік народження**: 1972

5) освіта**: Вища, Державний університет Львівська політехніка,
Луцький державний технічний університет

6) стаж роботи (років)**: 24

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ПрАТ "Волиньобленерго", 00131512, директор з економіки та фінансів ПАТ «Волиньобленерго»

8) дата набуття повноважень та 18.05.2016 не визначено
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені умовами трудового договору (контракту). В своїй діяльності керується Положенням про Дирекцію.

Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента виплачується відповідно до умов трудового договору (контракту).

Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи - 24 роки

Попередні посади: з 07.2015 р. по 05.2016 р. директор з економіки та фінансів ПАТ «Волиньобленерго»

Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

1) посада*: член Дирекції

2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Перчук Володимир Петрович
фізичної особи або повне найменування юридичної особи:

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**:

1960

5) освіта**:

Вища, Київський орденна Леніна політехнічний інститут

6) стаж роботи (років)**:

33

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ПрАТ "Волиньобленерго", 00131512, директор з технічних питань

8) дата набуття повноважень та 29.04.2014 не визначено
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені умовами трудового договору (контракту). В своїй діяльності керується Положенням про Дирекцію.

Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента виплачується відповідно до умов трудового договору (контракту).

Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи - 33 роки

Попередні посади: з 2007 року директор з технічних питань Товариства.

Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

1) посада*:

перший заступник генерального директора - член Дирекції

2) прізвище, ім'я, по батькові фізична особа Діжак Ярослав Богданович
фізичної особи або повне найменування юридичної особи:

3) ідентифікаційний код юридичної особи:

4) рік народження**:

1969

5) освіта**:

Вища, Державний сільськогосподарський інститут, м. Львів

6) стаж роботи (років)**:

26

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ТзОВ «Аграрний Холдинг «Авангард» м.Київ, 30406014, заступник начальника Управління.

8) дата набуття повноважень та 05.06.2015 не визначено
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені умовами трудового договору

(контракту). В своїй діяльності керується Положенням про Дирекцію.

Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента виплачується відповідно до умов трудового договору (контракту).

Зміни у персональному складі посадових осіб: припинено повноваження 11.09.2018 р.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи (років) 26

Попередні посади: з 07.2012 р. по 06.2015 р. – ТзОВ «Аграрний Холдинг «Авангард» м.Київ,

Заступник

начальника Управління.

Посадова особа за час роботи у Товаристві не працювала та не займала посад на будь-яких інших підприємствах.

1) посада*:

член Дирекції

2) прізвище, ім'я, по батькові
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:

фізична особа Касіянчук Юрій Дмитрович

3) ідентифікаційний код
юридичної особи:

4) рік народження**:

1960

5) освіта**:

Вища, Київський ордена Леніна політехнічний інститут

6) стаж роботи (років)**:

28

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав**:
ПрАТ "Волиньобленерго", 00131512, заступник генерального директора з економічної безпеки

8) дата набуття повноважень та
термін, на який обрано (призначено):

01.07.2015 не визначено

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені умовами трудового договору (контракту). В своїй діяльності керується Положенням про Дирекцію.

Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента виплачується відповідно до умов трудового договору (контракту).

Зміни у персональному складі посадових осіб: припинено повноваження 11.09.2018 р.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи - 28 років

Попередні посади: з 06.2015р. по 06.2015р. заступник генерального директора з економічної безпеки ПАТ "Волиньобленерго";

Посадова особа за час роботи у Товаристві не працювала та не займала посад на будь-яких інших підприємствах.

раду.

Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітентом не виплачувалась.

Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи - 32 років

Попередні посади: з 01.11.2016 року ТОВ "КУА СВАРОГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ", посада - генеральний директор

Посадова особа не є акціонером.

Посадова особа є представником акціонера ТОВ "КУА СВАРОГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".

Не є незалежним директором.

1) посада*:

Член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:

фізична особа Хворостяний Олексій Федорович

3) ідентифікаційний код
юридичної особи:

4) рік народження**:

1975

5) освіта**:

Вища, Київський національний університет імені Тараса Шевченка

6) стаж роботи (років)**:

23

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займає**:
ТОВ "Укрістгаз", 37994284, заступник директора з постачання електричної енергії

8) дата набуття повноважень та
термін, на який обрано (призначено): 06.04.2018 не визначено

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені Положенням про Наглядову раду.

Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітентом не виплачувалась.

Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи - 23 роки

Попередні посади: з січня 2014 року ТОВ "Укрістгаз", посада - заступник директора з постачання електричної енергії.

Посадова особа не є акціонером.

Посадова особа є представником акціонера Крупка Володимира Петровича.

Не є незалежним директором.

1) посада*:

Головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові
фізичної особи або повне
найменування юридичної особи:

фізична особа Бабула Віталій Миколайович

3) ідентифікаційний код
юридичної особи:

4) рік народження**:

1979

5) освіта**:

Вища, Волинський державний університет ім.Лесі Українки,
Луцький національний технічний університет

6) стаж роботи (років)**:

17

7) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займає**:
ПрАТ "Волиньобленерго", 00131512, заступник головного бухгалтера

8) дата набуття повноважень та 23.11.2015 не визначено
термін, на який обрано (призначено):

9) опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією.
Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента виплачується
відповідно до умов трудового договору.

Змін у персональному складі посадових осіб за звітний період не було. Непогашеної судимості за
корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.

Загальний стаж роботи (років) -17

Попередні посади: з 2013 року заступниголовного бухгалтера ПАТ "Волиньобленерго"

Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.

* Якщо інформація розкривається стосовно членів наглядової ради, додатково зазначається, чи є посадова особа акціонером, представником
акціонера, представником групи акціонерів, незалежним директором.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

• Особами емітента акціями емітента

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями еміснта						
Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
член Дирекції	фізична особа Іванов Дмитро Олександрович		100	0,00002	100	0
член Дирекції	фізична особа Перчук Володимир Петрович		100	0,00002	100	0
член Дирекції	фізична особа Коберник Віталій Анатолійович		70	0,00002	70	0
Голова Наглядової ради	фізична особа Крупко Володимир Петрович		70	0,00002	70	0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Приватне акціонерне товариство «Волиньобленерго» (далі – Товариство) є юридичною особою. Товариство є самостійним господарюючим суб'єктом, зареєстроване відповідно до законодавства України. Товариство здійснює підприємницьку діяльність з метою одержання прибутку та розподілу прибутку між акціонерами Товариства.

Предметом діяльності Товариства є розподілення електроенергії (розподіл електричної енергії). Найбільш вірогідними подальшими кроками щодо розвитку діяльності Товариства є діяльність з розподілу електричної енергії, виконання схваленої НКРЕКП інвестиційної програми на 2019 рік, здійснення заходів з відокремлення та незалежності оператора системи розподілу від діяльності з постачання електричної енергії на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії».

2. Інформація про розвиток емітента

Товариство здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України, Статуту та внутрішніх нормативних актів Товариства. Товариство створене на невизначений строк. Товариство створене з метою одержання прибутку та розподілу прибутку між акціонерами Товариства.

Товариством на постійній основі проводиться робота щодо покращення своїх внутрішніх організаційних умов діяльності. Така робота, в першу чергу, стосується кадрового забезпечення підприємства, підвищення зацікавленості працівників у результатах своєї діяльності, підвищення умов їх праці та покращення матеріально-технічної бази виробничої діяльності.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента

Деривативів або правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом не вчинялося.

1) Зокрема інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Товариством не проводиться діяльність, яка має ознаки ризикової фінансової діяльності. Відтак, Товариством не проводиться страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування.

2) Зокрема інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Товариство не схильне до цінових ризиків, кредитних ризиків, ризику ліквідності та/або грошових потоків, адже вартість послуг з розподілу електричної енергії, які надає Товариство, є досить стабільна на ринку України.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) Посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

У звітному періоді (2018 рік) у ПрАТ "Волиньобленерго" відсутні будь-які кодекси корпоративного управління.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

ПрАТ "Волиньобленерго" у звітному періоді (2018 рік) не застосовувало кодекс корпоративного управління фондової біржі чи будь-якого іншого об'єднання юридичних осіб.

всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Практика корпоративного управління, застосована понад визначені законодавством України вимоги, відсутня

2) У разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, Ураховуючи відсутність у ПрАТ "Волиньобленерго" кодексу корпоративного управління, відхилення від положень кодексу корпоративного управління не здійснювалося.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення		06.04.2018
Кворум зборів, %		96,87

Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:

- 1) ☐ Обрання членів Лічильної комісії річних загальних зборів акціонерів «Волиньобленерго» та прийняття рішення про припинення їх повноважень. ПрАТ «Волиньобленерго».
- 2) ☐ Обрання Головуючого та Секретаря річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго».
- 3) ☐ Затвердження порядку ведення (регламенту) річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго» про результати фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Волиньобленерго» за 2017 рік.
- 4) ☐ Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Дирекції ПрАТ «Волиньобленерго» про роботу за 2017 рік.
- 5) ☐ Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго» про роботу за 2017 рік.
- 6) ☐ Затвердження річного звіту ПрАТ «Волиньобленерго» за 2017 рік.
- 7) ☐ Розподіл прибутку ПрАТ «Волиньобленерго» або визначення порядку покриття збитків відповідно до результатів фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Волиньобленерго» у 2017 році, виплата дивідендів.
- 8) ☐ Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго».
- 9) ☐ Прийняття рішення про обрання членів Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго», встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго».
- 10) ☐ Затвердження умов договорів з членами Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго» на 2018 рік.
- 11) ☐ Визначення основних напрямків діяльності ПрАТ «Волиньобленерго» значних правочинів».
- 12) ☐ Попереднє надання згоди на вчинення ПрАТ «Волиньобленерго» значних правочинів».

Особи, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного: акціонер ТОВ "УКРІСТГАЗ" та акціонер Товариства ТОВ "КУА Сварог Ессет Менеджмент".

Результати розгляду питань порядку денного:

- 1) ☐ Обрано членів Лічильної комісії річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго» та прийнято рішення про припинення їх повноважень.
- 2) ☐ Обрано Головуючого та Секретаря річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго».
- 3) ☐ Затверджено порядок ведення (регламент) річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго».
- 4) ☐ Прийнято рішення за наслідками розгляду звіту Дирекції ПрАТ «Волиньобленерго» про результати фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Волиньобленерго» за 2017 рік.
- 5) ☐ Прийнято рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго» про роботу за 2017 рік.
- 6) ☐ Затверджено річний звіт ПрАТ «Волиньобленерго» за 2017 рік.
- 7) ☐ Прийнято рішення про виплату дивідендів.
- 8) ☐ Прийнято рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго».
- 9) ☐ Прийнято рішення про обрання членів Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго», встановлення розміру їх винагороди, обрано особу, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго».
- 10) ☐ Затверджено умови договорів з членами Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго» на 2018 рік.
- 11) ☐ Визначено основні напрямки діяльності ПрАТ «Волиньобленерго» значних правочинів.
- 12) ☐ Надано згоду на вчинення ПрАТ «Волиньобленерго» значних правочинів.

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити) д/н		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками	X	

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити) д/н		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити) д/н		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні)

ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій товариства	д/н	
Інше (зазначити)	д/н	

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

д/н

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення:

д/н

4) Інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної законодавством України та Статутом Товариства, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність дирекції Товариства. Кількісний склад наглядової ради Товариства встановлюється Статутом і становить 5 осіб. До складу наглядової ради входять голова та члени наглядової ради. Кожен акціонер Товариства має право подати свою кандидатуру та/або кандидатуру(и) іншого акціонера Товариства та/або іншої дієздатної фізичної особи Товариства для обрання членом наглядової ради.

Кожен член Наглядової ради є незалежним у прийнятті рішень. У своїй діяльності Наглядова рада здійснює виконання поставлених цілей, зокрема: здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність дирекції Товариства.

До складу Наглядової ради у 2018 році входили:

Крупко Володимир Петрович,
Марчук Любов Сергіївна
Матвєєнко Григорій Миколайович;
Хворостяний Олексій Федорович;
Уманська Олена Петрівна.

Серед основних питань, які розглядалися Наглядовою радою Товариства у 2018 р., були:

- організаційні питання скликання та проведення річних Загальних зборів Товариства;
- затвердження порядку та строку виплати дивідендів Товариства за підсумками роботи Товариства в 2017 році;

- прийняття рішень про обрання оцінювачів майна Товариства;
- внесення змін до організаційної структури Товариства;
- обрання незалежного аудитора Товариства;
- погодження рішень Дирекції щодо вчинення правочинів;
- призначення і звільнення членів Дирекції Товариства;
- прийняття рішень щодо виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», ін.

За звітний період своєї діяльності Наглядова рада Товариства виконувала повноваження належним чином та в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України.

Дирекція Товариства є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

Кількісний склад дирекції Товариства складає 7 (сім) осіб. До складу дирекції Товариства входить генеральний директор та інші члени дирекції. Членом дирекції може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом наглядової ради чи ревізійної комісії Товариства (у випадку її

створення). У звітному періоді відбулись наступні зміни складу посадових осіб Дирекції, а саме: припинено повноваження генерального директора та обрано нового генерального директора, припинено повноваження двох членів Дирекції. Рішення дирекції приймаються на засіданнях дирекції. Засідання дирекції проводяться у разі необхідності, але не менше двох разів на місяць. Засідання дирекції скликаються генеральним директором за власною ініціативою або на вимогу будь-кого з членів дирекції. Кожен член дирекції має право вимагати проведення засідання дирекції та вносити питання до порядку денного засідання. На засіданні дирекції рішення приймається простою більшістю голосів членів дирекції, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. У разі рівного розподілу голосів членів дирекції під час прийняття рішень на засіданні дирекції голос генерального директора є вирішальним.

До складу Дирекції Товариства у 2018 році входили:

Генеральний директор Купчак Володимир Романович до 05.09.2018 року

Генеральний директор Мартинюк Артем Андрійович з 06.09.2018 року.

Перший заступник генерального директора – член Дирекції Діжак Ярослав Богданович до 11.09.2018 року;

Заступник генерального директора з економічної безпеки – член Дирекції Касіячук Юрій Дмитрович до

Директор з комерційних питань – член Дирекції Іванов Дмитро Олександрович до 28.12.2018

Начальник юридичного управління – член Дирекції Боричевський Вадим Михайлович;

Директор з технічних питань – член Дирекції Перчук Володимир Петрович.

Директор з економіки та фінансів - член Дирекції Коберник Віталій Анатолійович

Серед основних питань діяльності Дирекції у 2018 році було здійснення забезпечення поточної діяльності Товариства.

Склад наглядової ради (за наявності)

	Кількість осіб
Членів наглядової ради - акціонерів	1
Членів наглядової ради - представників акціонерів	4
Членів наглядової ради - незалежних директорів	0

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

	Так	Ні
З питань аудиту		X
З питань призначень		X
З винагород		X
Інше (зазначити)	-	

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності а також інформація щодо кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради

-
-

Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні
Крупко Володимир Петрович	Голова Наглядової ради		X

Опис: Голова наглядової ради обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу наглядової ради. Голова наглядової ради організовує її роботу, скликає засідання наглядової ради та головує на них, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом Товариства та цим Положенням.

Хворостяний Олексій Федорович	член Наглядової ради		X
Опис: Член наглядової ради має право: ☐ отримувати від дирекції та ревізійної комісії (у разі її створення) інформацію та документи, необхідні для всебічного розгляду та прийняття обґрунтованих рішень з питань, віднесених до компетенції наглядової ради; ☐ вимагати від членів дирекції, інших посадових осіб та працівників Товариства участі в засіданні наглядової ради або в розгляді окремих питань порядку денного засідання; ☐ приймати участь у засіданнях дирекції з правом дорадчого голосу; ☐ здійснювати інші права, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради. ☐ Член Наглядової ради здійснює свої права та повноваження шляхом прийняття Наглядовою радою на своїх засіданнях відповідних рішень, оформлених протоколом. Член наглядової ради зобов'язаний: ☐ діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень; ☐ приймати участь у засіданнях /заочному голосуванні (опитуванні) наглядової ради; ☐ виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою; ☐ дотримуватись вимог законодавства України, Статуту Товариства, цього Положення, Програми відповідності оператора системи розподілу, інших внутрішніх документів Товариства; ☐ дотримуватись умов цивільно-правового або трудового договору (контракту), укладеного Товариством з ним; ☐ запобігати виникненню конфлікту інтересів при здійсненні своїх повноважень; ☐ підтримувати взаємодію з Уповноваженою особою з питань відповідності, а також повідомляти наглядову раду та Уповноважену особу з питань відповідності про існування або можливості виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів; ☐ розкривати інформацію про наявність в нього особистої заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства; ☐ зберігати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відомою у зв'язку із виконанням повноважень члена наглядової ради, не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб; ☐ виконувати функції аудиторського комітету у разі покладення відповідних функцій на наглядову раду; ☐ здійснювати інші обов'язки, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради. Член наглядової ради несе відповідальність згідно чинного законодавства України.			

Марчук Любов Сергіївна	член Наглядової ради					X
Опис: Член наглядової ради має право: ☐ отримувати від дирекції та ревізійної комісії (у разі її створення) інформацію та документи, необхідні для всебічного розгляду та прийняття обґрунтованих рішень з питань, віднесених до компетенції наглядової ради; ☐ вимагати від членів дирекції, інших посадових осіб та працівників Товариства участі в засіданні наглядової ради або в розгляді окремих питань порядку денного засідання; ☐ приймати участь у засіданнях дирекції з правом дорадчого голосу; ☐ здійснювати інші права, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради. ☐ Член Наглядової ради здійснює свої права та повноваження шляхом прийняття Наглядовою радою на своїх засіданнях відповідних рішень, оформлених протоколом. Член наглядової ради зобов'язаний: ☐ діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень; ☐ приймати участь у засіданнях /заочному голосуванні (опитуванні) наглядової ради; ☐ виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою; ☐ дотримуватись вимог законодавства України, Статуту Товариства, цього Положення, Програми відповідності оператора системи розподілу, інших внутрішніх документів Товариства; ☐ дотримуватись умов цивільно-правового або трудового договору (контракту), укладеного Товариством з ним; ☐ запобігати виникненню конфлікту інтересів при здійсненні своїх повноважень; ☐ підтримувати взаємодію з Уповноваженою особою з питань відповідності, а також повідомляти наглядову раду та Уповноважену особу з питань відповідності про існування або можливості виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів; ☐ розкривати інформацію про наявність в нього особистої заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства; ☐ зберігати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відомою у зв'язку із виконанням повноважень члена наглядової ради, не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб; ☐ виконувати функції аудиторського комітету у разі покладення відповідних функцій на наглядову раду; ☐ здійснювати інші обов'язки, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради. Член наглядової ради несе відповідальність згідно чинного законодавства України.						

Матвєєнко Григорій Миколайович	член Наглядової ради	X
Опис: Член наглядової ради має право: ☐ отримувати від дирекції та ревізійної комісії (у разі її створення) інформацію та документи, необхідні для всебічного розгляду та прийняття обґрунтованих рішень з питань, віднесених до компетенції наглядової ради; ☐ вимагати від членів дирекції, інших посадових осіб та працівників Товариства участі в засіданні наглядової ради або в розгляді окремих питань порядку денного засідання; ☐ приймати участь у засіданнях дирекції з правом дорадчого голосу; ☐ здійснювати інші права, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради. ☐ Член Наглядової ради здійснює свої права та повноваження шляхом прийняття Наглядовою радою на своїх засіданнях відповідних рішень, оформлених протоколом. Член наглядової ради зобов'язаний: ☐ діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень; ☐ приймати участь у засіданнях /заочному голосуванні (опитуванні) наглядової ради; ☐ виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою; ☐ дотримуватись вимог законодавства України, Статуту Товариства, цього Положення, Програми відповідності оператора системи розподілу, інших внутрішніх документів Товариства; ☐ дотримуватись умов цивільно-правового або трудового договору (контракту), укладеного Товариством з ним; ☐ запобігати виникненню конфлікту інтересів при здійсненні своїх повноважень; ☐ підтримувати взаємодію з Уповноваженою особою з питань відповідності, а також повідомляти наглядову раду та Уповноважену особу з питань відповідності про існування або можливості виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів; ☐ розкривати інформацію про наявність в нього особистої заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства; ☐ зберігати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відомою у зв'язку із виконанням повноважень члена наглядової ради, не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб; ☐ виконувати функції аудиторського комітету у разі покладення відповідних функцій на наглядову раду; ☐ здійснювати інші обов'язки, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради. Член наглядової ради несе відповідальність згідно чинного законодавства України.		

Уманська Олена Петрівна	член Наглядової ради		X
-------------------------	----------------------	--	---

Опис: Член наглядової ради має право:

- ☐ отримувати від дирекції та ревізійної комісії (у разі її створення) інформацію та документи, необхідні для всебічного розгляду та прийняття обґрунтованих рішень з питань, віднесених до компетенції наглядової ради;
- ☐ вимагати від членів дирекції, інших посадових осіб та працівників Товариства участі в засіданні наглядової ради або в розгляді окремих питань порядку денного засідання;
- ☐ приймати участь у засіданнях дирекції з правом дорадчого голосу;
- ☐ здійснювати інші права, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради.
- ☐ Член Наглядової ради здійснює свої права та повноваження шляхом прийняття Наглядовою радою на своїх засіданнях відповідних рішень, оформлених протоколом.

Член наглядової ради зобов'язаний:

- ☐ діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;
- ☐ приймати участь у засіданнях /заочному голосуванні (опитуванні) наглядової ради;
- ☐ виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою;
- ☐ дотримуватись вимог законодавства України, Статуту Товариства, цього Положення, Програми відповідності оператора системи розподілу, інших внутрішніх документів Товариства;
- ☐ дотримуватись умов цивільно-правового або трудового договору (контракту), укладеного Товариством з ним;
- ☐ запобігати виникненню конфлікту інтересів при здійсненні своїх повноважень;
- ☐ підтримувати взаємодію з Уповноваженою особою з питань відповідності, а також повідомляти наглядову раду та Уповноважену особу з питань відповідності про існування або можливості виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів;
- ☐ розкривати інформацію про наявність в нього особистої заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства;
- ☐ зберігати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відомою у зв'язку із виконанням повноважень члена наглядової ради, не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
- ☐ виконувати функції аудиторського комітету у разі покладення відповідних функцій на наглядову раду;
- ☐ здійснювати інші обов'язки, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради.

Член наглядової ради несе відповідальність згідно чинного законодавства України.

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (зазначити)	б/н	

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту)		
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (вказати) д/н		

Чи проводилися засідання наглядової ради?

Загальний опис прийнятих на них рішень: Серед основних питань, які розглядалися Наглядовою радою Товариства у 2018 р., були:
- організаційні питання скликання та проведення річних Загальних зборів Товариства; - затвердження порядку та строку виплати дивідендів Товариства за підсумками роботи Товариства в 2017 році; - прийняття рішень про обрання оцінювачів майна Товариства; - внесення змін до організаційної структури Товариства; - обрання незалежного аудитора Товариства; - погодження рішень Дирекції щодо вчинення правочинів; - призначення і звільнення членів Дирекції Товариства; - прийняття рішень щодо виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», ін.
За звітний період своєї діяльності Наглядова рада Товариства виконувала повноваження належним чином та в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України.

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (вказати) д/н		

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
--------------------------	-------------------------

Генеральний директор Мартинюк Артем Андрійович

Генеральний директор виконує всі функції та повноваження відповідно до положень Статуту ПрАТ «Волиньобленерго» та рішень вищих органів управління, здійснює загальне керівництво всією поточною діяльністю Товариства. На підставі організаційної структури, затвердженої Наглядовою радою Товариства, генеральний директор затверджує штатний розпис Товариства та зміни до нього, в тому числі щодо визначення посадових окладів (тарифних ставок) працівників, згідно з колективним договором Товариства.

Генеральний директор здійснює:

- загальне керівництво всіма видами діяльності Товариства згідно з повноваженнями визначеними трудовим контрактом, Статутом та положенням про Дирекцію Товариства;
- представляти інтереси Товариства у вищестоящих органах, органах державної влади, органах місцевого самоврядування, підприємствах установах та організаціях

державної влади та інших інстанціях;

- визначення напрямків розвитку ПрАТ «Волиньобленерго» ; формуванні фінансової, цінової, кредитно-банківської, податкової і страхової політики, соціальної та зовнішньоекономічної діяльності;
- організація роботи і ефективна взаємодія всіх структурних підрозділів Товариства;
- забезпечення виконання Товариством завдань, зобов'язань перед державним бюджетом, споживачами, підрядниками, постачальниками і установами банків;
- організація виробничо-господарської та фінансової діяльності Товариства на основі застосування методів обґрунтованого планування, нормативних матеріалів, фінансових і трудових витрат, раціонального і економічного витрачання всіх видів ресурсів;
- удосконалення системи управління та організаційної структури ПрАТ «Волиньобленерго», загальне керівництво кадровою роботою в Товаристві;
- координацію зовнішніх економічних і науково-технічних зв'язків;
- організація планування і виконання заходів по цивільній обороні, мобілізаційній і спецроботі;
- загальне керівництво роботою по охороні праці, пожежній безпеці, по створенню безпечних і сприятливих умов праці і відпочинку персоналу згідно вимог чинного законодавства;
- право першого підпису на документах, які видаються в Товаристві, в тому числі банківських, фінансових та інших документів, пов'язаних з поточною діяльністю Товариства, право підписання та видачі довіреності або особа, яка виконує обов'язки;
- право видачі наказів, розпорядження та інших актів управління, обов'язкових для виконання усіма працівниками Товариства;
- контроль за виконанням власних рішень і наказів, а також рішень вищих органів управління;
- інші повноваження та функції, які визначені Статутом ПрАТ Волиньобленерго», положенням про Дирекцію Товариства, трудовим контрактом та іншими документами необхідними для забезпечення роботи Товариства.

Опис: Генеральний директор має право без довіреності діяти від імені Товариства, відповідно до рішень дирекції, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

Директор з економіки та фінансів - член Дирекції
Коберник В.А.

Директор з економіки та фінансів виконує обов'язки та здійснює повноваження щодо:

- організації роботи з перегляду (затвердження) тарифів на послуги з розподілу, затвердження джерел Інвестиційної програми у порядку, встановленому НКРЕКП України;
- організації складання техніко-економічних показників діяльності, фінансових планів товариства в порядку, визначеному нормативними документами, а також звітів про їх виконання;
- організації роботи зі складання та затвердження бюджетів руху коштів, а також звітів та контролю за їх виконанням;
- організації фінансового забезпечення виробничо-господарської діяльності, визначення джерел фінансування планів капітального будівництва, реконструкції та технічного переоснащення виробничо-господарських та соціально-побутових об'єктів Товариства;
- організації системи оплати праці і матеріального стимулювання працівників та контролю за їх виконанням;
- організації дотримання планово-фінансової дисципліни, господарського розрахунку структурними підрозділами Товариства;
- організації формування кошторисно-фінансових розрахунків (витрат на матеріальне заохочення, соціальний розвиток, інших витрат цільового призначення), пов'язаних з фінансово-економічною діяльністю Товариства;
- організації дотримання режиму економії матеріальних, трудових і фінансових ресурсів на всіх ділянках виробничо-господарської діяльності та контроль за їх виконанням;
- організації проведення комплексного фінансово-економічного аналізу і оцінки наслідків виробничо-господарської діяльності Товариства і її підрозділів;
- організації проведення порівняльного аналізу показників роботи Товариства і інших споріднених підприємств галузі.
- організації економічного навчання з керівниками і спеціалістами структурних підрозділів Товариства.
- організації формування пропозицій щодо закупівель товарів, робіт та послуг для забезпечення діяльності Товариства за відповідними напрямками з поданням необхідних обґрунтувань.
- організації та створення безпечних умов праці, контроль за дотриманням персоналом підпорядкованих і підконтрольних підрозділів вимог з охорони праці, виробничої санітарії, пожежної безпеки.

Опис: Директор з економіки та фінансів – здійснює керівництво роботою Товариства в частині фінансово-економічного планування, фінансового забезпечення діяльності, організації системи оплати та матеріального стимулювання працівників, зниження собівартості розподілу електроенергії, комплексного економічного аналізу діяльності, підвищення продуктивності праці, ефективності і рентабельності діяльності.

Директор з технічних питань - член Дирекції Перчук В.П.

Директор з технічних питань виконує обов'язки та здійснює повноваження щодо:

- загального контролю за технічним станом електромереж, обладнання, будівель і споруд виробничого призначення, засобів зв'язку та організації їх безпечного обслуговування;
- загального контролю за дотриманням технічної складової витрат електроенергії на її транспорт в межах нормативних;
- керівництва розробки перспективних планів розвитку електромереж і підстанцій Товариства, їх реконструкції, модернізації, технічного переоснащення;
- організації проведення експертизи проектно-кошторисної документації і здійснення загального – контролю за впровадженням прийнятих проектних рішень у виробництві;
- організації розробки і впровадження організаційно-технічних заходів, нової техніки, передової технології, науково-дослідних робіт, направлених на підвищення надійності роботи обладнання, безперебійного постачання споживачів електроенергією належної якості та запобігання шкідливих дії виробництва на навколишнє середовище;
- організації контролю за виконанням приписів органів державного нагляду з питань технічного стану та експлуатації обладнання, електричних мереж, будівель і споруд та засобів зв'язку;
- організації створення безпечних умов праці, контроль за дотриманням персоналом підпорядкованих і підконтрольних підрозділів вимог з охорони праці, виробничої санітарії, пожежної безпеки;

Опис: Директор з технічних питань здійснює загальне технічне керівництво виробничою діяльністю Товариства, визначає перспективи розвитку по всіх напрямках удосконалення, реконструкції та технічного переоснащення виробництва.

Начальник юридичного управління - член Дирекції
Боричевський В.М.

Начальник юридичного управління виконує обов'язки та здійснює повноваження щодо:

- організації правильного виконання актів законодавства, інших нормативних актів і документів, подає керівництву Товариства пропозиції щодо вирішення правових питань виробничої, економічної та соціальної та корпоративної діяльності Товариства;
- організації перевірки відповідності законодавству проектів наказів інших актів, що подаються на підпис генеральному директору Товариства чи іншим керівникам;
- контролю за відповідністю законодавству актів, прийнятих керівниками структурних підрозділів, доповідає безпосередньому керівнику для вжиття заходів до їх зміни чи скасування;
- представлення у встановленому законодавством порядку інтереси Товариства в судах, інших органах під час розгляду трудових спорів;
- організації додержання законності у реалізації прав трудового колективу під час вирішення ним питань виробничого характеру і соціального розвитку;
- контролю за підготовкою та укладенням колективного договору, консультує виборні органи трудового колективу з питань законодавства, що стосуються їх повноважень;
- забезпечення правильного застосування норм законодавства, в разі невиконання вимог законодавства при звільненні працівника з роботи, переведенні на іншу роботу, притягненні до дисциплінарної чи матеріальної відповідальності дає письмовий висновок з пропозиціями щодо усунення порушень;
- забезпечення додержання законодавства про охорону навколишнього природного середовища та вжиття заходів, спрямованих на запобігання його порушенням;
- організації підготовки проектів порядку денного загальних зборів акціонерів Товариства та повідомлення про їх проведення;
- організації підготовки інформаційних та аналітичних матеріалів засідань Дирекції Товариства, Наглядової ради Товариства;
- забезпечує підготовку всіх необхідних документів, пов'язаних із проведенням загальних зборів акціонерів;
- організації підготовки та розкриття інформації про Товариство на фондовому ринку України, оприлюднення відповідної інформації про Товариство на веб - сайті Товариства;
- забезпечення підготовки проектів Статуту Товариства, положень про органи управління Товариства, інших документів Товариства, в рамках компетенції загально-правового відділу, а також змін та доповнень до них, в тому числі у зв'язку із змінами в законодавстві;
- забезпечення внесення змін до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань та здійснення інших функцій відповідно до законодавчих актів України, Статуту Товариства та інших внутрішніх документів Товариства;
- організації підготовки документів для виготовлення в Бюро технічної інвентаризації (далі - БТІ) правоустановчих документів під купленими об'єктами або тих, що були прийняті на баланс (у власність) Товариства та організація виготовлення документів, що підтверджують право власності на об'єкти електроенергетики;
- організації роботи з укладення договорів оренди земельних ділянок та їх реєстрації, та роботу по відведенню земельних ділянок під об'єкти Товариства;
- організації роботи із землевпорядними організаціями щодо виготовлення проектів землеустрою щодо відведення

Опис: Начальник юридичного управління – здійснює керівництво роботою Товариства з юридичних питань, забезпечує організацію роботи претензійно-позовного, загально-правового відділів та роботи відділу майнових відносин Товариства, участь у підготовці, укладенні та контролі за виконанням господарських договорів, забезпечення контролю за своєчасністю та повнотою виконання усіх судових рішень а також забезпечення захисту майнових інтересів Товариства.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

ні

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 0 осіб;

скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямків діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	так	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	так	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)

так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)

так

Які документи передбачені у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (зазначити)	Система внутрішнього контролю Товариства (СВК) - сукупність організаційних заходів, методик і процедур, що створюються і використовуються для ефективного здійснення внутрішнього контролю. Внутрішній контроль - процес, який здійснюється, Наглядовою радою, Дирекцією	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	ні	так	ні	ні	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Статут та внутрішні документи	так	ні	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	ні	так	так	так

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні)

так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		
Менше ніж раз на рік		
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів	X	
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Інше (зазначити)	д/н	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власні ініціативи		
За дорученням загальних зборів		
За дорученням наглядової ради		
За зверненням виконавчого органу		
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотками голосів		
Інше (зазначити)	д/н	

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Укрістгаз"	37994284	75
3	Сан Посейдانیус Інвестментс Лімітед	290917	75
4	ІТОНС ХОЛДІНГ ГМБХ	FN 378140	75
5	Рубен Захарян		75
6	ТОВ "КУА "Сварог Ессет Менеджмент"	33499232	21,1906

7	ЕНЕРДЖІ СТАНДАРД ФАНД МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД	д/н	21,1906
8	ПІВОВАРОВ ЛЕОНІД		21,1906

8) Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

У відповідності до Положення про Наглядову раду ПрАТ "Волиньобленерго" обрання та припинення повноважень членів наглядової ради є виключною компетенцією загальних зборів. Члени наглядової ради обираються загальними зборами на строк 3 (три) роки.

Рішення про припинення повноважень членів наглядової ради приймається загальними зборами акціонерів простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у зборах.

Без рішення загальних зборів повноваження члена наглядової ради припиняються: за бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні, у разі неможливості виконання обов'язків члена наглядової ради за станом здоров'я, у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена наглядової ради, у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим, у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена наглядової ради, який є представником акціонера, у інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

У відповідності до Положення про Дирекцію ПрАТ "Волиньобленерго" обрання та припинення повноважень генерального директора та інших членів дирекції належить до компетенції наглядової ради. Повноваження генерального директора припиняються за рішенням наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення генерального директора або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження. Повноваження генерального директора та інших членів дирекції припиняються достроково: за власним бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні, в будь-який момент за рішенням наглядової ради, в разі неможливості виконання обов'язків за станом здоров'я, в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена дирекції, в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим, з інших підстав, передбачених контрактом та/або Статутом Товариства та/або чинним законодавством України.

Будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені додатково (окрім передбачених чинним законодавством) посадовим особам емітента в разі їх звільнення у Товаристві не передбачаються.

9) Повноваження посадових осіб емітента

До компетенції виконавчого органу - Дирекції належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Виключно на засіданнях дирекції вирішуються наступні питання: -визначення ключових техніко-економічних показників ефективності роботи Товариства, розробка та затвердження річних бізнес-планів, річних та перспективних

фінансових планів (бюджетів), річних та перспективних планів інвестицій та розвитку, інших планів Товариства; внесення пропозицій Наглядовій раді Товариства щодо затвердження організаційної структури Товариства та внесення змін до неї; затвердження внутрішніх документів Товариства, які встановлюють порядок взаємодії структурних підрозділів Товариства між собою; визначення осіб для ведення колективних переговорів від імені власника з метою укладання колективного договору та подання їх наглядовій раді на погодження; схвалення проекту колективного договору та подання його наглядовій раді на затвердження; визначення особи, яка уповноважується на підписання колективного договору від імені власника та подання її наглядовій раді на погодження; визначення кандидатур на посади керівників дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень та

інших відокремлених підрозділів Товариства та подання їх наглядовій раді на погодження; визначення умов оплати праці керівників дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів Товариства та подання їх наглядовій раді на погодження; затвердження звітів з окремих питань своєї діяльності, які надаються наглядовій раді та ревізійній комісії (у разі її створення) за їх вимогою; питання організації роботи щодо скликання і проведення загальних зборів акціонерів Товариства відповідно до цього Статуту та чинного законодавства України на підставі відповідного рішення наглядової ради про скликання загальних зборів; схвалення пропозицій щодо внесення змін до цього Статуту та внутрішніх документів Товариства, що затверджуються наглядовою радою, та внесення їх на розгляд наглядової ради; призначення керівників дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів Товариства; інші питання на вимогу генерального директора.

Генеральний директор має право без довіреності діяти від імені Товариства, відповідно до рішень дирекції, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства. На підставі організаційної структури, затвердженої Наглядовою радою Товариства, генеральний директор затверджує штатний розпис Товариства та зміни до нього, в тому числі щодо визначення посадових окладів (тарифних ставок) працівників, згідно з колективним договором Товариства. Члени дирекції несуть солідарну відповідальність перед Товариством за збитки, завдані Товариству своїми діями (бездіяльністю), згідно із чинним законодавством. Члени дирекції несуть персональну відповідальність в межах, визначених чинним законодавством України, за порушення розроблених та впроваджених Товариством правил, порядків, процедур, передбачених організаційно – розпорядчими документами Товариства, іншими внутрішніми документами стосовно запобігання та усунення дискримінації по відношенню до учасників ринку електричної енергії, взаємодії з учасниками ринку електричної енергії та/або третіми сторонами з питань надання послуг з приєднання, запобігання конфлікту інтересів посадових осіб, керівників усіх рівнів при здійсненні посадових обов'язків та повноважень, придбання (та/або надання, та/або спільного використання) товарів і послуг у суб'єктів господарювання, у тому числі, що входять до складу або є афілійованими підприємствами вертикально інтегрованого суб'єкта господарювання, та/або у вертикально інтегрованого суб'єкта господарювання, до складу якого входить Товариство, взаємодії працівників з Уповноваженою особою з питань відповідності під час виконання посадових обов'язків, поводження з інформацією з обмеженим доступом, що містяться в Положенні про конфіденційну інформацію та комерційну таємницю у Товаристві, Програми відповідності оператора системи розподілу.

До компетенції наглядової ради Товариства у відповідності до Статуту належить:

- підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів, прийняття рішення про проведення чергових або позачергових загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених чинним законодавством України, прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій, прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів, затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством України, обрання та припинення повноважень генерального директора з одночасним прийняттям рішення про призначення голови колегіального виконавчого органу (особи, яка здійснює повноваження одноосібного виконавчого органу) або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження, а також обрання і припинення повноважень членів дирекції, прийняття рішення про відсторонення генерального директора або члена дирекції від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження генерального директора, затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами дирекції, встановлення розміру їх винагороди, обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством України та формування тимчасової лічильної комісії, обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг, крім випадків, передбачених законами України, формування пропозицій для загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів, визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів, визначення дати складення переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах; прийняття рішень про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях; вирішення питань про створення (заснування) та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію; вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію дочірніх

підприємств, структурних та/або відокремлених підрозділів Товариства, затвердження їх статутів та положень; вирішення питань, віднесених чинним законодавством України до компетенції наглядової ради, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, якщо ринкова вартість майна (в т.ч. товарів), робіт або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, включаючи та не обмежуючись правочини, передбачені пунктами 10.4.31 - 10.4.45 Статуту; визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій, прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг, прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг; надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, за поданням дирекції погодження осіб для ведення колективних переговорів від імені власника з метою укладання колективного договору, затвердження проекту колективного договору та змін до нього, за поданням дирекції погодження особи, яка уповноважується на підписання колективного договору та змін до нього від імені власника, затвердження організаційної структури Товариства та внесення змін до неї, погодження рішення дирекції про вчинення та зміну істотних умов правочину, якщо вартість майна (в т.ч. товарів), послуг або робіт, які є його предметом, становить від 30 000 000 гривень (тридцяти мільйонів гривень) до 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства. При цьому декілька правочинів, що укладаються протягом календарного року з одним контрагентом щодо замовлення/виконання одних й тих самих робіт (товарів, послуг), вважаються одним правочином, погодження рішення дирекції про отримання Товариством кредитів, позик, фінансової допомоги або надання Товариством позик, фінансової допомоги (крім надання фінансової допомоги, передбаченої колективним договором), та про зміну істотних умов відповідного правочину, погодження рішення дирекції про укладання та зміну істотних умов договору банківського вкладу (депозиту), погодження рішення дирекції про укладання договору дарування, в якому Товариство є дарувальником, погодження рішення дирекції про відчуження основного засобу Товариства, балансова (залишкова) вартість якого перевищує 50 000,00 гривень (п'ятдесят тисяч гривень), погодження рішення дирекції про прощення боргу (дебіторської заборгованості) суб'єктів господарювання, погодження рішення дирекції про реструктуризацію боргу (дебіторської заборгованості) суб'єктів господарювання, який перевищує 300 000,00 гривень (триста тисяч гривень), та про зміну істотних умов відповідного правочину, погодження рішення дирекції про списання боргу (безнадійної дебіторської заборгованості) суб'єктів господарювання, який перевищує 100 000,00 гривень (сто тисяч гривень), погодження рішення дирекції про вчинення та зміну істотних умов правочину щодо придбання або відчуження цінних паперів та похідних, погодження рішення дирекції про вчинення та зміну істотних умов правочину щодо відступлення права вимоги за зобов'язаннями, в яких Товариство є кредитором, або переведення боргу, який перевищує 200 000,00 гривень (двісті тисяч гривень), погодження рішення дирекції щодо надання Товариством порук, гарантій, інших забезпечень виконання зобов'язань, та зміни істотних умов відповідного правочину, погодження рішення дирекції щодо надання або отримання Товариством в оренду (позичку) об'єктів нерухомого майна та зміни істотних умов відповідного правочину, крім отримання в оренду Товариством земельних ділянок, погодження рішення дирекції про вчинення та зміну істотних умов правочину щодо придбання або відчуження нерухомого майна, в тому числі земельних ділянок та об'єктів незавершеного будівництва, погодження рішення дирекції щодо надання Товариством благодійної допомоги у разі, якщо сума благодійної допомоги, фактично наданої Товариством за рішеннями Дирекції протягом календарного року, досягла 200 000,00 гривень (двісті тисяч гривень), погодження рішення дирекції щодо передачі майна Товариства в заставу, іпотеку, інших обтяжень майна Товариства, та зміни істотних умов відповідного правочину, погодження рішення дирекції про списання не повністю амортизованого основного засобу Товариства, балансова (залишкова) вартість якого перевищує 50 000,00 гривень (п'ятдесят тисяч гривень), погодження рішення дирекції про списання капітальних інвестицій, здійснення контролю за виконанням планів, у т.ч. фінансового плану, інвестиційних програм та планів розвитку Товариства, аналіз діяльності дирекції щодо керівництва Товариством, реалізації фінансової, інвестиційної, інноваційної, технічної та цінової політики Товариства, надання пропозицій з питань діяльності дирекції та внесення їх на розгляд загальним збором, заслуховування та розгляд звітів дирекції, посадових осіб та інших працівників Товариства з окремих питань їх діяльності, прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину із заінтересованістю, у випадках, передбачених чинним законодавством України та цим Статутом, здійснення контролю за діяльністю дирекції. Форми такого контролю наглядова рада визначає самостійно, прийняття рішення

про погодження призначення та звільнення (крім випадків звільнення працівника за власним бажанням), відсторонення керівників дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів Товариства, прийняття рішення про погодження умов оплати праці керівників дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів Товариства, обрання та звільнення (припинення повноважень) корпоративного секретаря Товариства, визначення умов оплати його праці, затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з членами ревізійної комісії, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами ревізійної комісії Товариства (у разі її створення), затвердження, в межах своєї компетенції внутрішніх положень, якими регулюються питання пов'язані з діяльністю Товариства, призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, якщо загальні збори учасників Товариства не можуть відбутися у зв'язку з відсутністю кворуму, виконання функцій аудиторського комітету у разі покладення відповідних функцій на наглядову раду, обрання Почесного Президента Товариства, прийняття рішень про дострокове припинення його повноважень, а також затвердження Положення про Почесного Президента Товариства та внесення змін до нього, вирішення інших питань, віднесених до її компетенції чинним законодавством України, цим Статутом та рішеннями загальних зборів акціонерів Товариства

10) Інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

Звіт про корпоративне управління (пункти 1-4 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV.). Інформація Звіту про корпоративне управління товариства підготовлена відповідно до вимог ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV. Звітні дані суб'єкта господарювання складаються з інформації що містить Звіт про корпоративне управління Компанії за 2018 рік.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили існування фактів суттєвої невідповідності між Звітом про корпоративне управління (зокрема, щодо інформації яка розкривається відповідно до пунктів 1-4 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV) і фінансовою звітністю товариства та іншими нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Відповідальність за інформацію та складання Звіту про корпоративне управління несе керівництво товариства.

Звіт про корпоративне управління (пункти 5-9 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV.). Інформація Звіту про корпоративне управління товариства підготовлена відповідно до вимог ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV. Звітні дані суб'єкта господарювання складаються з інформації, що містить Звіт про корпоративне управління Компанії за 2018 рік.

Висловлення думки. При висловленні думки щодо інформації про предмет завдання та застосовних критеріїв – «На основі виконаних процедур та отриманих доказів нам не стало відомо про необхідність будь-яких суттєвих коригувань оцінки ключових показників діяльності для приведення їх у відповідність до критеріїв, розкриття яких передбачені пунктами 5-9 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	06.04.2018	
Кворум зборів, %	96,87	

Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:

- 1) ☐ Обрання членів Лічильної комісії річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго» та прийняття рішення про припинення їх повноважень.
- 2) ☐ Обрання Головуючого та Секретаря річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго».
- 3) ☐ Затвердження порядку ведення (регламенту) річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго».
- 4) ☐ Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Дирекції ПрАТ «Волиньобленерго» про результати фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Волиньобленерго» за 2017 рік.
- 5) ☐ Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго» про роботу за 2017 рік.
- 6) ☐ Затвердження річного звіту ПрАТ «Волиньобленерго» за 2017 рік.
- 7) ☐ Розподіл прибутку ПрАТ «Волиньобленерго» або визначення порядку покриття збитків відповідно до результатів фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Волиньобленерго» у 2017 році, виплата дивідендів.
- 8) ☐ Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго».
- 9) ☐ Прийняття рішення про обрання членів Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго».
- 10) ☐ Затвердження умов договорів з членами Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго», встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго»
- 11) ☐ Визначення основних напрямків діяльності ПрАТ «Волиньобленерго» на 2018 рік.
- 12) ☐ Попереднє надання згоди на вчинення ПрАТ «Волиньобленерго» значних правочинів.

Особи, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного: акціонер ТОВ "УКРІСТГАЗ" та акціонер Товариства ТОВ "КУА Сварог Ессет Менеджмент".

Результати розгляду питань порядку денного:

- 1) ☐ Обрано членів Лічильної комісії річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго» та прийнято рішення про припинення їх повноважень.
- 2) ☐ Обрано Головуючого та Секретаря річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго».
- 3) ☐ затверджено порядок ведення (регламент) річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго».
- 4) ☐ Прийнято рішення за наслідками розгляду звіту Дирекції ПрАТ «Волиньобленерго» про результати фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Волиньобленерго» за 2017 рік.
- 5) ☐ Прийнято рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго» про роботу за 2017 рік.
- 6) ☐ Затверджено річний звіт ПрАТ «Волиньобленерго» за 2017 рік.
- 7) ☐ Прийнято рішення про виплату дивідендів.
- 8) ☐ Прийнято рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго».
- 9) ☐ Прийнято рішення про обрання членів Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго».
- 10) ☐ Затверджено умови договорів з членами Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго», встановлено розмір їх винагороди, обрано особу, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради ПрАТ «Волиньобленерго»
- 11) ☐ Визначено основні напрямки діяльності ПрАТ «Волиньобленерго» на 2018 рік.
- 12) ☐ Надано згоду на вчинення ПрАТ «Волиньобленерго» значних правочинів.

Склад наглядової ради (за наявності)

	Кількість осіб
Членів наглядової ради - акціонерів	1
Членів наглядової ради - представників акціонерів	4
Членів наглядової ради - незалежних директорів	0

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

	Так	Ні
З питань аудиту		X
З питань призначень		X
З винагород		X
Інше (зазначити)	-	

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності, а також інформація щодо кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради

-
-

Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні
Крупко Володимир Петрович	Голова Наглядової ради		X

Опис: Голова наглядової ради обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу наглядової ради.

Голова наглядової ради організовує її роботу, скликає засідання наглядової ради та головує на них, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом Товариства та цим Положенням.

Хворостяний Олексій Федорович	член Наглядової ради		X
-------------------------------	----------------------	--	---

Опис: Член наглядової ради має право:

- ☐ отримувати від дирекції та ревізійної комісії (у разі її створення) інформацію та документи, необхідні для всебічного розгляду та прийняття обґрунтованих рішень з питань, віднесених до компетенції наглядової ради;
- ☐ вимагати від членів дирекції, інших посадових осіб та працівників Товариства участі в засіданні наглядової ради або в розгляді окремих питань порядку денного засідання;
- ☐ приймати участь у засіданнях дирекції з правом дорадчого голосу;
- ☐ здійснювати інші права, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради.
- ☐ Член Наглядової ради здійснює свої права та повноваження шляхом прийняття Наглядовою радою на своїх засіданнях відповідних рішень, оформлених протоколом.

Член наглядової ради зобов'язаний:

- ☐ діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;
- ☐ приймати участь у засіданнях /заочному голосуванні (опитуванні) наглядової ради;
- ☐ виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою;
- ☐ дотримуватись вимог законодавства України, Статуту Товариства, цього Положення, Програми відповідності оператора системи розподілу, інших внутрішніх документів Товариства;
- ☐ дотримуватись умов цивільно-правового або трудового договору (контракту), укладеного Товариством з ним;
- ☐ запобігати виникненню конфлікту інтересів при здійсненні своїх повноважень;
- ☐ підтримувати взаємодію з Уповноваженою особою з питань відповідності, а також повідомляти наглядову раду та Уповноважену особу з питань відповідності про існування або можливості виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів;
- ☐ розкривати інформацію про наявність в нього особистої заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства;
- ☐ зберігати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відомою у зв'язку із виконанням повноважень члена наглядової ради, не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
- ☐ виконувати функції аудиторського комітету у разі покладення відповідних функцій на наглядову раду;
- ☐ здійснювати інші обов'язки, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради.

Член наглядової ради несе відповідальність згідно чинного законодавства України.

Марчук Любов Сергіївна	член Наглядової ради		X
------------------------	----------------------	--	---

Опис: Член наглядової ради має право:

- ☐ отримувати від дирекції та ревізійної комісії (у разі її створення) інформацію та документи, необхідні для всебічного розгляду та прийняття обґрунтованих рішень з питань, віднесених до компетенції наглядової ради;
- ☐ вимагати від членів дирекції, інших посадових осіб та працівників Товариства участі в засіданні наглядової ради або в розгляді окремих питань порядку денного засідання;
- ☐ приймати участь у засіданнях дирекції з правом дорадчого голосу;
- ☐ здійснювати інші права, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради.
- ☐ Член Наглядової ради здійснює свої права та повноваження шляхом прийняття Наглядовою радою на своїх засіданнях відповідних рішень, оформлених протоколом.

Член наглядової ради зобов'язаний:

- ☐ діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;
- ☐ приймати участь у засіданнях /заочному голосуванні (опитуванні) наглядової ради;
- ☐ виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою;
- ☐ дотримуватись вимог законодавства України, Статуту Товариства, цього Положення, Програми відповідності оператора системи розподілу, інших внутрішніх документів Товариства;
- ☐ дотримуватися умов цивільно-правового або трудового договору (контракту), укладеного Товариством з ним;
- ☐ запобігати виникненню конфлікту інтересів при здійсненні своїх повноважень;
- ☐ підтримувати взаємодію з Уповноваженою особою з питань відповідності, а також повідомляти наглядову раду та Уповноважену особу з питань відповідності про існування або можливості виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів;
- ☐ розкривати інформацію про наявність в нього особистої заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства;
- ☐ зберігати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відомою у зв'язку із виконанням повноважень члена наглядової ради, не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
- ☐ виконувати функції аудиторського комітету у разі покладення відповідних функцій на наглядову раду;
- ☐ здійснювати інші обов'язки, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради.

Член наглядової ради несе відповідальність згідно чинного законодавства України.

Матвєєнко Григорій Миколайович	член Наглядової ради		X
--------------------------------	----------------------	--	---

Опис: Член наглядової ради має право:

☐ отримувати від дирекції та ревізійної комісії (у разі її створення) інформацію та документи, необхідні для всебічного розгляду та прийняття обґрунтованих рішень з питань, віднесених до компетенції наглядової ради;

☐ вимагати від членів дирекції, інших посадових осіб та працівників Товариства участі в засіданні наглядової ради або в розгляді окремих питань порядку денного засідання;

☐ приймати участь у засіданнях дирекції з правом дорадчого голосу;

☐ здійснювати інші права, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради.

☐ Член Наглядової ради здійснює свої права та повноваження шляхом прийняття Наглядовою радою на своїх засіданнях відповідних рішень, оформлених протоколом.

Член наглядової ради зобов'язаний:

☐ діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;

☐ приймати участь у засіданнях /заочному голосуванні (опитуванні) наглядової ради;

☐ виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою;

☐ дотримуватись вимог законодавства України, Статуту Товариства, цього Положення, Програми відповідності оператора системи розподілу, інших внутрішніх документів Товариства;

☐ дотримуватись умов цивільно-правового або трудового договору (контракту), укладеного Товариством з ним;

☐ запобігати виникненню конфлікту інтересів при здійсненні своїх повноважень;

☐ підтримувати взаємодію з Уповноваженою особою з питань відповідності, а також повідомляти наглядову раду та Уповноважену особу з питань відповідності про існування або можливості виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів;

☐ розкривати інформацію про наявність в нього особистої заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства;

☐ зберігати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відомою у зв'язку із виконанням повноважень члена наглядової ради, не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

☐ виконувати функції аудиторського комітету у разі покладення відповідних функцій на наглядову раду;

☐ здійснювати інші обов'язки, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради.

Член наглядової ради несе відповідальність згідно чинного законодавства України.

Уманська Олена Петрівна	член Наглядової ради		X
-------------------------	----------------------	--	---

Опис: Член наглядової ради має право:

- ☐ отримувати від дирекції та ревізійної комісії (у разі її створення) інформацію та документи, необхідні для всебічного розгляду та прийняття обґрунтованих рішень з питань, віднесених до компетенції наглядової ради;
- ☐ вимагати від членів дирекції, інших посадових осіб та працівників Товариства участі в засіданні наглядової ради або в розгляді окремих питань порядку денного засідання;
- ☐ приймати участь у засіданнях дирекції з правом дорадчого голосу;
- ☐ здійснювати інші права, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради.
- ☐ Член Наглядової ради здійснює свої права та повноваження шляхом прийняття Наглядовою радою на своїх засіданнях відповідних рішень, оформлених протоколом.

Член наглядової ради зобов'язаний:

- ☐ діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень;
- ☐ приймати участь у засіданнях /заочному голосуванні (опитуванні) наглядової ради;
- ☐ виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою;
- ☐ дотримуватись вимог законодавства України, Статуту Товариства, цього Положення, Програми відповідності оператора системи розподілу, інших внутрішніх документів Товариства;
- ☐ дотримуватись умов цивільно-правового або трудового договору (контракту), укладеного Товариством з ним;
- ☐ запобігати виникненню конфлікту інтересів при здійсненні своїх повноважень;
- ☐ підтримувати взаємодію з Уповноваженою особою з питань відповідності, а також повідомляти наглядову раду та Уповноважену особу з питань відповідності про існування або можливості виникнення реального або потенційного конфлікту інтересів;
- ☐ розкривати інформацію про наявність в нього особистої заінтересованості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства;
- ☐ зберігати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відомою у зв'язку із виконанням повноважень члена наглядової ради, не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;
- ☐ виконувати функції аудиторського комітету у разі покладення відповідних функцій на наглядову раду;
- ☐ здійснювати інші обов'язки, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та цивільно-правовим або трудовим договором (контрактом), укладеним Товариством з членом наглядової ради.

Член наглядової ради несе відповідальність згідно чинного законодавства України.

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів	X	
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (зазначити)	б/н	

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту)		
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (вказати)	д/н	

Чи проводилися засідання наглядової ради?

Загальний опис прийнятих на них рішень: Серед основних питань, які розглядалися Наглядовою радою Товариства у 2018 р., були:
- організаційні питання скликання та проведення річних Загальних зборів Товариства; - затвердження порядку та строку виплати дивідендів Товариства за підсумками роботи Товариства в 2017 році; - прийняття рішень про обрання оцінювачів майна Товариства; - внесення змін до організаційної структури Товариства; - обрання незалежного аудитора Товариства; - погодження рішень Дирекції щодо вчинення правочинів; - призначення і звільнення членів Дирекції Товариства; - прийняття рішень щодо виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії», ін.
За звітний період своєї діяльності Наглядова рада Товариства виконувала повноваження належним чином та в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України.

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (вказати)	д/н	

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
--------------------------	-------------------------

Генеральний директор Мартинюк Артем Андрійович

Генеральний директор виконує всі функції та повноваження відповідно до положень Статуту ПрАТ «Волиньобленерго» та рішень вищих органів управління, здійснює загальне керівництво всією поточною діяльністю Товариства. На підставі організаційної структури, затвердженої Наглядовою радою Товариства, генеральний директор затверджує штатний розпис Товариства та зміни до нього, в тому числі щодо визначення посадових окладів (тарифних ставок) працівників, згідно з колективним договором Товариства.

Генеральний директор здійснює:

- загальне керівництво всіма видами діяльності Товариства згідно з повноваженнями визначеними трудовим контрактом, Статутом та положенням про Дирекцію Товариства;
- представляти інтереси Товариства у вищестоящих органах, органах державної влади, органах місцевого самоврядування, підприємствах установах та організаціях

державної влади та інших інстанціях;

- ☐ визначення напрямків розвитку ПрАТ «Волиньобленерго» ; формуванні фінансової, цінової, кредитно-банківської, податкової і страхової політики, соціальної та зовнішньоекономічної діяльності;
- ☐ організація роботи і ефективна взаємодія всіх структурних підрозділів Товариства;
- ☐ забезпечення виконання Товариством завдань, зобов'язань перед державним бюджетом, споживачами, підрядниками, постачальниками і установами банків;
- ☐ організація виробничо-господарської та фінансової діяльності Товариства на основі застосування методів обґрунтованого планування, нормативних матеріалів, фінансових і трудових витрат, раціонального і економічного витрачання всіх видів ресурсів;
- ☐ удосконалення системи управління та організаційної структури ПрАТ «Волиньобленерго», загальне керівництво кадровою роботою в Товаристві;
- ☐ координацію зовнішніх економічних і науково-технічних зв'язків;
- ☐ організація планування і виконання заходів по цивільній обороні, мобілізаційній і спецроботі;
- ☐ загальне керівництво роботою по охороні праці, пожежній безпеці, по створенню безпечних і сприятливих умов праці і відпочинку персоналу згідно вимог чинного законодавства;
- ☐ право першого підпису на документах, які видаються в Товаристві, в тому числі банківських, фінансових та інших документів, пов'язаних з поточною діяльністю Товариства, право підписання та видачі довіреності або особа, яка виконує обов'язки;
- ☐ право видачі наказів, розпорядження та інших актів управління, обов'язкових для виконання усіма працівниками Товариства;
- ☐ контроль за виконанням власних рішень і наказів, а також рішень вищих органів управління;
- ☐ інші повноваження та функції, які визначені Статутом ПрАТ Волиньобленерго», положенням про Дирекцію Товариства, трудовим контрактом та іншими документами необхідними для забезпечення роботи Товариства.

Опис: Генеральний директор має право без довіреності діяти від імені Товариства, відповідно до рішень дирекції, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

Директор з економіки та фінансів - член Дирекції
Коберник В.А.

Директор з економіки та фінансів виконує обов'язки та здійснює повноваження щодо:

- організації роботи з перегляду (затвердження) тарифів на послуги з розподілу, затвердження джерел Інвестиційної програми у порядку, встановленому НКРЕКП України;
- організації складання техніко-економічних показників діяльності, фінансових планів товариства в порядку, визначеному нормативними документами, а також звітів про їх виконання;
- організації роботи зі складання та затвердження бюджетів руху коштів, а також звітів та контролю за їх виконанням;
- організації фінансового забезпечення виробничо-господарської діяльності, визначення джерел фінансування планів капітального будівництва, реконструкції та технічного переоснащення виробничо-господарських та соціально-побутових об'єктів Товариства;
- організації системи оплати праці і матеріального стимулювання працівників та контролю за їх виконанням;
- організації дотримання планово-фінансової дисципліни, господарського розрахунку структурними підрозділами Товариства;
- організації формування кошторисно-фінансових розрахунків (витрат на матеріальне заохочення, соціальний розвиток, інших витрат цільового призначення), пов'язаних з фінансово-економічною діяльністю Товариства;
- організації дотримання режиму економії матеріальних, трудових і фінансових ресурсів на всіх ділянках виробничо-господарської діяльності та контроль за їх виконанням;
- організації проведення комплексного фінансово-економічного аналізу і оцінки наслідків виробничо-господарської діяльності Товариства і її підрозділів;
- організації проведення порівняльного аналізу показників роботи Товариства і інших споріднених підприємств галузі.
- організації економічного навчання з керівниками і спеціалістами структурних підрозділів Товариства.
- організації формування пропозицій щодо закупівель товарів, робіт та послуг для забезпечення діяльності Товариства за відповідними напрямками з поданням необхідних обґрунтувань.
- організації та створення безпечних умов праці, контроль за дотриманням персоналом підпорядкованих і підконтрольних підрозділів вимог з охорони праці, виробничої санітарії, пожежної безпеки.

Опис: Директор з економіки та фінансів – здійснює керівництво роботою Товариства в частині фінансово-економічного планування, фінансового забезпечення діяльності, організації системи оплати та матеріального стимулювання працівників, зниження собівартості розподілу електроенергії, комплексного економічного аналізу діяльності, підвищення продуктивності праці, ефективності і рентабельності діяльності.

Директор з технічних питань - член Дирекції Перчук В.П.

Директор з технічних питань виконує обов'язки та здійснює повноваження щодо:

- загального контролю за технічним станом електромереж, обладнання, будівель і споруд виробничого призначення, засобів зв'язку та організації їх безпечного обслуговування;
- загального контролю за дотриманням технічної складової витрат електроенергії на її транспорт в межах нормативних;
- керівництва розробки перспективних планів розвитку електромереж і підстанцій Товариства, їх реконструкції, модернізації, технічного переоснащення;
- організації проведення експертизи проектно-кошторисної документації і здійснення загального – контролю за впровадженням прийнятих проектних рішень у виробництві;
- організації розробки і впровадження організаційно-технічних заходів, нової техніки, передової технології, науково-дослідних робіт, направлених на підвищення надійності роботи обладнання, безперебійного постачання споживачів електроенергією належної якості та запобігання шкідливих дії виробництва на навколишнє середовище;
- організації контролю за виконанням приписів органів державного нагляду з питань технічного стану та експлуатації обладнання, електричних мереж, будівель і споруд та засобів зв'язку;
- організації створення безпечних умов праці, контроль за дотриманням персоналом підпорядкованих і підконтрольних підрозділів вимог з охорони праці, виробничої санітарії, пожежної безпеки;

Опис: Директор з технічних питань здійснює загальне технічне керівництво виробничою діяльністю Товариства, визначає перспективи розвитку по всіх напрямках удосконалення, реконструкції та технічного переоснащення виробництва.

Начальник юридичного управління виконує обов'язки та здійснює повноваження щодо:

- організації правильного виконання актів законодавства, інших нормативних актів і документів, подає керівництву Товариства пропозиції щодо вирішення правових питань виробничої, економічної та соціальної та корпоративної діяльності Товариства;
- організації перевірки відповідності законодавству проектів наказів інших актів, що подаються на підпис генеральному директору Товариства чи іншим керівникам;
- контролю за відповідністю законодавству актів, прийнятих керівниками структурних підрозділів, доповідає безпосередньому керівнику для вжиття заходів до їх зміни чи скасування;
- представлення у встановленому законодавством порядку інтереси Товариства в судах, інших органах під час розгляду трудових спорів;
- організації додержання законності у реалізації прав трудового колективу під час вирішення ним питань виробничого характеру і соціального розвитку;
- контролю за підготовкою та укладенням колективного договору, консультує виборні органи трудового колективу з питань законодавства, що стосуються їх повноважень;
- забезпечення правильного застосування норм законодавства, в разі невиконання вимог законодавства при звільненні працівника з роботи, переведенні на іншу роботу, притягненні до дисциплінарної чи матеріальної відповідальності дає письмовий висновок з пропозиціями щодо усунення порушень;
- забезпечення додержання законодавства про охорону навколишнього природного середовища та вжиття заходів, спрямованих на запобігання його порушенням;
- організації підготовки проектів порядку денного загальних зборів акціонерів Товариства та повідомлення про їх проведення;
- організації підготовки інформаційних та аналітичних матеріалів засідань Дирекції Товариства, Наглядової ради Товариства;
- забезпечує підготовку всіх необхідних документів, пов'язаних із проведенням загальних зборів акціонерів;
- організації підготовки та розкриття інформації про Товариство на фондовому ринку України, оприлюднення відповідної інформації про Товариство на веб - сайті Товариства;
- забезпечення підготовки проектів Статуту Товариства, положень про органи управління Товариства, інших документів Товариства, в рамках компетенції загально-правового відділу, а також змін та доповнень до них, в тому числі у зв'язку із змінами в законодавстві;
- забезпечення внесення змін до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань та здійснення інших функцій відповідно до законодавчих актів України, Статуту Товариства та інших внутрішніх документів Товариства;
- організації підготовки документів для виготовлення в Бюро технічної інвентаризації (далі - БТІ) правоустановчих документів під купленими об'єктами або тих, що були прийняті на баланс (у власність) Товариства та організація виготовлення документів, що підтверджують право власності на об'єкти електроенергетики;
- організації роботи з укладення договорів оренди земельних ділянок та їх реєстрації, та роботу по відведенню земельних ділянок під об'єкти Товариства;
- організації роботи із землепорядними організаціями щодо виготовлення проектів землеустрою щодо відведення

Опис: Начальник юридичного управління – здійснює керівництво роботою Товариства з юридичних питань, забезпечує організацію роботи претензійно-позовного, загально-правового відділів та роботи відділу майнових відносин Товариства, участь у підготовці, укладенні та контролі за виконанням господарських договорів, забезпечення контролю за своєчасністю та повнотою виконання усіх судових рішень а також забезпечення захисту майнових інтересів Товариства.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

ні

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 0 осіб;

скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

УІІІ. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРІСТАЗ"	37994284	вул. Шолуденка,3, м. Київ, Київська область, 04116, УКРАЇНА	357957002	75	357957002	0
ТОВ "КУА "СВАРОГ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	33499232	Госпітальна, 12 -д, м.Київ, Київська область, 01901, УКРАЇНА	101137535	21,1906	101137535	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Усього:			459094537	96,1906	459094537	0

Х. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
1	2	3	4	5	6

1	прості іменні	477276000	0,05	У відповідності до Статуту ПРАТ "Волинсьобленерго", кожною простою акцією Товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: 1) участь в управлінні Товариством; 2) отримання дивідендів; 3) отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства; 4) отримання інформації про господарську діяльність Товариства. Акціонери Товариства зобов'язані: -дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; -консувати рішення загальних зборів акціонерів Товариства, інших органів Товариства; -виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; -оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені цим Статутом; -не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства. Акціонери можуть також мати інші обов'язки, встановлені законами України.	відсутні
---	---------------	-----------	------	--	----------

Примітки: д/н

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнарод- ний ідентифі- каційний номер	Тип цінного папера	Форма іонування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статут- ному капіталі (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16.07.2010	№543/1/10	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України	UA4000078950	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,05	477276000	23863800,00	100
Опис: Інформація про внутрішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: не здійснювалася торгівля цінними паперами. Інформація про зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: не здійснювалася торгівля цінними паперами. Інформація щодо факту лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах: не проводилися. Мета додаткової емісії: не проводилася. Спосіб розміщення: не здійснювалася. Дострокове погашення: не здійснювалося.									

XII. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітного періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн	0	0	13184100	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн	0	0	0,027	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн	0	0	13184100	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			18.04.2018	
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			05.05.2018	
Спосіб виплати дивідендів	-	-	безпосередньо акціонерам	д/н
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				

Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату				
--	--	--	--	--

Опис: У звітному періоді дивіденди виплачувались за результатами діяльності Товариства у 2017 році. Дата прийняття загальними зборами акціонерного товариства рішення про виплату дивідендів: 06.04.2018 р.;

Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів: 18.04.2018 р.;

Порядок виплати дивідендів: У відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада ПрАТ «Волиньобленерго» встановила дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за результатами роботи ПрАТ «Волиньобленерго» у 2017 році, а також порядок і строк їх виплати.

Наглядовою радою ПрАТ «Волиньобленерго» (протокол засідання №

18.04/2018 від 18.04.2018 року) було прийнято рішення:

1. Виплату дивідендів за 2017 рік здійснити в повному обсязі у (строк) період: з 11 травня 2018 року до 06 жовтня 2018 року включно.

2. Встановити, що у відповідності до Законів України «Про депозитарну систему України», «Про акціонерні товариства» та «Про цінні папери та фондовий ринок», Положення про провадження депозитарної діяльності, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 735 від 23.04.2013, Порядку виплати акціонерним товариством дивідендів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 391 від 12.04.2016, інших рішень та роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а також внутрішніх документів (регламенти, положення, правила тощо) ПАТ «Національний депозитарій України», порядок виплати дивідендів акціонерам передбачає:

- ПрАТ «Волиньобленерго» у відповідності до рішення річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Волиньобленерго» (Протокол № 24 від 06.04.2018 року) здійснює виплату дивідендів безпосередньо акціонерам шляхом переказу цих коштів акціонерним товариством на грошові рахунки отримувачів (банківські рахунки, інформація про які зазначена в переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів) та/або шляхом поштових переказів на адреси акціонерів, зазначені в переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів (у разі якщо перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, не містить інформації про банківський рахунок);

- у разі повернення акціонерному товариству коштів, переказаних безпосередньо акціонерам шляхом перерахування їх на банківські рахунки або шляхом поштових переказів, акціонерне товариство щомісяця формує перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, що повернуті акціонерному товариству, і протягом трьох робочих днів після закінчення кожного місяця, протягом якого надійшли такі кошти, забезпечує зарахування отриманих коштів на грошовий рахунок Центрального депозитарію в Розрахунковому центрі в порядку, встановленому внутрішніми документами Центрального депозитарію. Подальша виплата здійснюється відповідно до п.п. 2, 3 п. 2 розділу III Порядку виплати акціонерним товариством дивідендів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 391 від 12.04.2016 р.;

Строк виплати дивідендів: з 11

травня 2018 року до 06 жовтня 2018 року включно. ;

Найменування уповноваженого органу, який прийняв рішення: Наглядова рада;

Порядок виплати дивідендів (виплата всієї суми дивідендів в повному обсязі або кількома частками пропорційно всім особам, що мають право на отримання дивідендів): в повному обсязі ;

Спосіб виплати дивідендів (через депозитарну систему або безпосередньо акціонерам): безпосередньо акціонерам;

Строк виплати дивідендів: з 11

травня 2018 року до 06 жовтня 2018 року включно.

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1.Виробничого призначення:	1025772	1587457	0	0	1025772	1587457
будівлі та споруди	649883	1185811	0	0	649883	1185811
машини та обладнання	350028	344105	0	0	350028	344105
транспортні засоби	14534	22827	0	0	14534	22827
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	11327	34714	0	0	11327	34714
2.Невиробничого призначення:	11	64	0	0	11	64
будівлі та споруди	2	26	0	0	2	26
машини та обладнання	9	38	0	0	9	38
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1025783	1587521	0	0	1025783	1587521
Опис: Станом на 31 грудня 2018 року сукупна балансова вартість основних засобів товариства складає 1 587 521 тис. грн., з них "Інші" 34 714 тис. грн. - вартість незавершених капітальних інвестицій в об'єкти основних засобів. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом - рівними частками протягом строку корисного використання до досягнення балансовою вартістю нульового значення. Загальна ступінь зношення основних засобів на кінець періоду становить 13 % їх вартості.						

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	1576305	918279
Статутний капітал (тис. грн)	23864	23864
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	23864	23864
Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства". Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 1552441 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 1552441 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 894415 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 894415 тис.грн.		
Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн)	Відсоток за користування коштами (% річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі: за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	0	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	0	X	X
Опис: д/н				

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн)	у відсотках до всієї реалізо- ваної ...
1	2	3	4	5	6	7	8
1	корисний відпуск електричної енергії	0	0	0	1 455 289	2205804	99

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	корисний відпуск електричної енергії	99

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Міжнародний фінансово - правовий консалтинг"
Організаційно-правова форма	Товариство з додатковою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	30636985
Місцезнаходження	д/н, д/н, Київська область, д/н, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	свідомство про державну реєстрацію
Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.12.1999
Міжміський код та телефон	д/н
Факс	д/н
Вид діяльності	Юридична особа, яка надає правову допомогу емітенту
Опис: Вид послуг, які надає особа: надання юридичних консультацій	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПАТ "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	д/н
Місцезнаходження	д/н, д/н, Київська область, д/н, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКІЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	д/н
Факс	д/н
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис: Вид послуг, які надає особа: ведення реєстру власників цінних паперів Товариства	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	фізична особа – підприємець Джаман Олексій Володимирович
Організаційно-правова форма	Індивідуальне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	37083412
Місцезнаходження	д/н, д/н, Рівненська область, д/н, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Фонд державного майна України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.06.2016
Міжміський код та телефон	д/н
Факс	д/н
Вид діяльності	Оціночна діяльність
Опис: Вид послуг, які надає особа: оцінка майна Товариства	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариств з обмеженою відповідальністю «Вектор оцінки»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	38671351
Місцезнаходження	д/н, д/н, Київська область, д/н, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Фонд державного майна України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.10.2013
Міжміський код та телефон	д/н
Факс	д/н
Вид діяльності	Оціночна діяльність
Опис: Вид послуг, які надає особа: оцінка майна Товариства	

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО"

Територія ЛУЦЬК

Організаційно- Акціонерне товариство
правова форма
господарювання

Вид економічної Розподілення електроенергії
діяльності

Середня кількість працівників 2400

Адреса, вул.Єршова, буд. 4, м. Луцьк, Волинська область, 43023, УКРАЇНА, (0332) 78 05 12
телефон

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2019.01.01

00131512

0710100000

230

35.13

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7020	7068
первісна вартість	1001	13079	15246
накопичена амортизація	1002	6059	8178
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1025783	1587521
первісна вартість	1011	2618667	1815999
знос	1012	1592884	228478
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	200
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	128	55
Відстрочені податкові активи	1045	0	12912
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1032931	1607756

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	40856	55617
<i>Виробничі запаси</i>	1101	0	0
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	0	0
<i>Товари</i>	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113416	122204
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	27613	9162
з бюджетом	1135	25	608
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	51
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	571	1736
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	880	45226
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	4536	13070
Усього за розділом II	1195	187897	247674
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1220828	1855430

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	23864	23864
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	476766	1026222
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1942	2636
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	415707	523583
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	918279	1576305
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	52237	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	52237	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	23837	7000
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	12613	71115
розрахунками з бюджетом	1620	7098	22079
у тому числі з податку на прибуток	1621	1790	8260
розрахунками зі страхування	1625	2722	2864
розрахунками з оплати праці	1630	8767	9991
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	154641	118740
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	24	34
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	16703	19454
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	23907	27848
Усього за розділом III	1695	250312	279125

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
<i>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>	1800	0	0
Баланс	1900	1220828	1855430

Примітки: д/н

Керівник

Генеральний Директор

Мартинюк А.А.

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Бабула В.М.

КОДИ
2019.01.01
00131512

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2250689	1933566
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2165348)	(1896222)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	85341	37344
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	120129	72997
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(54220)	(47649)
Витрати на збут	2150	(33224)	(27336)
Інші операційні витрати	2180	(11711)	(10317)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	106315	25039
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	7
Інші доходи	2240	10924	9871
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(947)	(2873)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(70179)	(1624)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	46113	30420
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(32129)	(16542)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	13984	13878
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	594273	265157
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	594273	265157
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	594273	265157
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	608257	279035

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	112861	145856
Витрати на оплату праці	2505	245508	208165
Відрахування на соціальні заходи	2510	53058	45160
Амортизація	2515	179919	144355
Інші операційні витрати	2520	42931	36157
Разом	2550	634277	579693

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	477276000	477276000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	47727600	477276000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,02	0,02
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,02	0,02
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник

Генеральний Директор

Мартинюк А.А.

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Бабула В.М.

КОДИ
2019.01.01
00131512

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2616305	2221092
Повернення податків і зборів	3005	17	3
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	4272	3638
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	241207	185569
Надходження від повернення авансів	3020	6	670
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	252	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	503	4013
Надходження від операційної оренди	3040	72	6
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	17346	14376
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1813456)	(1887440)
Праці	3105	(199154)	(165141)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(53267)	(45222)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(158521)	(119462)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(27855)	(12026)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(74606)	(63495)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(56060)	(43941)
Витрачання на оплату авансів	3135	(210425)	(32434)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2636)	(2459)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(35159)	(13563)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	407362	163646
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	174	59
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	3616	1335

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(335570)	(130726)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(7)	(215)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(331787)	(129547)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	110256	610745
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	293	337
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(127093)	(631907)
Сплату дивідендів	3355	(13174)	(13014)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1213)	(2880)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(298)	(337)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(31229)	(37056)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	44346	(2957)
Залишок коштів на початок року	3405	880	3837
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	45226	880

Примітки: д/н

Керівник

Генеральний Директор

Мартинюк А.А.

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Бабула В.М.

КОДИ
2019.01.01
00131512

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вигу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	23864	476766	0	1942	415718	0	0	918290
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	(11)	0	0	(11)
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	23864	476766	0	1942	415707	0	0	918279
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	13984	0	0	13984
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	594273	0	0	0	0	0	594273
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	594273	0	0	0	0	0	594273
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	(13184)	0	0	(13184)
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	694	(694)	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	(44817)	0	0	107770	0	0	62953
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	549456	0	694	107876	0	0	658026
Зашишок на кінець року	4300	23864	1026222	0	2636	523583	0	0	1576305

Примітки: д/н

Керівник

Генеральний Директор

Мартинюк А.А.

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Бабула В.М.

2018

З.С.А.

00131512

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО"

Територія ЛУЦЬК

Організаційно- Акціонерне товариство
правова форма
господарювання

Вид економічної Розподілення електроенергії
діяльності

Середня кількість працівників 2403

Адреса, вул.Єршова, буд. 4, м. Луцьк, Волинська область, 43023, УКРАЇНА, (0332) 78 05 12
телефон

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), 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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2019.01.01

00131512

0710100000

230

35.13

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма № 1-к Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7020	7068
первісна вартість	1001	13079	15246
накопичена амортизація	1002	6059	8178
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	1025783	1587529
первісна вартість	1011	2618667	1816007
знос	1012	1592884	228478
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	128	55
Відстрочені податкові активи	1045	0	12912
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	1032931	1607564

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	40856	55623
<i>Виробничі запаси</i>	1101	0	0
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	0	0
<i>Товари</i>	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113416	122204
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	27613	19235
з бюджетом	1135	25	608
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	51
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	571	852
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	880	48591
<i>Готівка</i>	1166	0	0
<i>Рахунки в банках</i>	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	4536	13070
Усього за розділом II	1195	187897	260234
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1220828	1867798

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	23864	23864
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	476766	1026222
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1942	2636
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	415707	522982
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	918279	1575704
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	52237	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	52237	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	23837	10000
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	12613	71115
розрахунками з бюджетом	1620	7098	22092
у тому числі з податку на прибуток	1621	1790	8260
розрахунками зі страхування	1625	2722	2869
розрахунками з оплати праці	1630	8767	9996
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	154641	128855
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	24	34
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	16703	19454
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	23907	27679

Усього за розділом III	1695	250312	292094
1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1220828	1867798

Примітки:

Керівник

Головний бухгалтер

КОДИ
2019.01.01
00131512

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2251045	1933566
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2165686)	(1896222)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий:	2090	85359	37344
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	120129	72997
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(54790)	(47649)
Витрати на збут	2150	(33273)	(27336)
Інші операційні витрати	2180	(11711)	(10317)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	105714	25039
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	7
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	10924	9871
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(947)	(2873)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(70179)	(1624)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	45512	30420
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(32129)	(16542)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	13383	13878
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	594273	265157
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	594273	265157
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	594273	265157
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	607656	279035
Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470	(601)	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:	2480	(601)	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	112882	145856
Витрати на оплату праці	2505	245562	208165
Відрахування на соціальні заходи	2510	53070	45160
Амортизація	2515	179919	144355
Інші операційні витрати	2520	43463	36157
Разом	2550	634896	579693

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	477276000	477276000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	477276000	477276000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,02	0,02
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,02	0,02
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник

Мартинюк А.А.

Головний бухгалтер

Бабула В.М.

КОДИ
2019.01.01
00131512

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік**

Форма № 3-к

Код за ДКУД **1801009**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2616732	2221092
Повернення податків і зборів	3005	17	3
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	4272	3638
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	253345	185569
Надходження від повернення авансів	3020	6	670
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	252	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	503	4013
Надходження від операційної оренди	3040	72	6
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	17346	14376
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1814383)	(1887440)
Праці	3105	(199192)	(165141)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(53278)	(45222)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(158534)	(119462)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(27855)	(12026)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(74608)	(63495)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(56060)	(43941)
Витрачання на оплату авансів	3135	(222577)	(32434)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2636)	(2459)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(34223)	(13563)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	407722	163646
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	174	59
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	3616	1335

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(335570)	(130726)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(7)	(215)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(331787)	(129547)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	113256	610745
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	293	337
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(127093)	(631907)
Сплату дивідендів	3355	(13174)	(13014)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1213)	(2880)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(293)	(337)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(28224)	(37056)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	47711	(2957)
Залишок коштів на початок року	3405	880	3837
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	48591	880

Примітки: д/н

Керівник д/н

Головний бухгалтер д/н

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2019.01.01
00131512

Консолідований звіт про власний капітал за 2018 рік

Форма № 4-к

Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Некон- трольова- на частка	Разом
		заресстро- ваний (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	долатко- вий капітал	резервний капітал	нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	неопла- чений капітал	вику- чений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	23864	476766	0	1942	415718	0	0	918290	0	918290
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	(11)	0	0	(11)	0	(11)
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	23864	476766	0	1942	415707	0	0	918279	0	918279
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	13383	0	0	13383	0	13383
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	594273	0	0	0	0	0	594273	0	594273
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	594273	0	0	0	0	0	594273	0	594273
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	(13184)	0	0	(13184)	0	(13184)
Виплати власникам (дивіденди)											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	694	(694)	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	(44817)	0	0	107770	0	0	62953	0	62953
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	549456	0	694	107275	0	0	657425	0	657425
Залишок на кінець року	4300	23864	1026222	0	2636	522982	0	0	1575704	0	1575704

Примітки: д/н

Керівник

Мартинюк А.А.

Головний бухгалтер

Бабула В.М.

2018

5.866

00131512

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

1. Сфера діяльності

Приватне акціонерне товариство «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» (далі - Товариство) є правонаступником всіх прав та зобов'язань Відкритого акціонерного товариства «Волиньобленерго», створеного відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 21 квітня 2000 року (протокол №3) з Державної акціонерної енергопостачальної компанії «Волиньобленерго», створеної відповідно до Указу Президента України від 4 квітня 1995 № 282/95 «Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України» та наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 15 серпня 1995 р. № 152, шляхом перетворення державного підприємства Волинське обласне підприємство електричних мереж. Відкрите акціонерне товариство «Волиньобленерго» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» перейменовано на Публічне акціонерне товариство «Волиньобленерго». Товариство змінило своє найменування з Публічного акціонерного товариства «Волиньобленерго» на Приватне акціонерне товариство «Волиньобленерго» відповідно до рішення загальних зборів акціонерів Товариства про зміну типу акціонерного товариства (Протокол №22 від 14.04.2017 р.).

Товариство є юридичною особою (господарським товариством) за законодавством України, має організаційно-правову форму акціонерного товариства, тип акціонерного товариства – приватне та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про акціонерні товариства», а також інших нормативно-правових актів України. Товариство набуло статусу юридичної особи з дня його державної реєстрації. Товариство має цивільні права та обов'язки, здійснює свою діяльність відповідно до Статуту, облікової політики та вимог законодавства України.

Товариство здійснює підприємницьку діяльність з метою одержання прибутку та розподілу прибутку між акціонерами Товариства.

Предметом діяльності Товариства було:

- передача електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами;
- постачання електричної енергії за регульованим тарифом;
- купівля електричної енергії та продаж її споживачам;
- технічне обслуговування власних електромереж, електрообладнання та іншого господарства Товариства, а також за угодою, електричних мереж, електрообладнання споживачів і інших власників;
- інші види діяльності, передбачені Статутом Товариства.

27.11.2018 року відповідно до Постанови НКРЕКП № 1535 ПрАТ «Волиньобленерго» було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності, а саме на території Волинської області.

Цією ж Постановою Товариству було анульовано з 01.01.2019 року ліцензії на право провадження господарської діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами та постачання електричної енергії за регульованим тарифом.

Статутний капітал Товариства становить 23 863 800,00 гривень (двадцять три мільйони вісімсот шістдесят три тисячі вісімсот гривень 00 копійок).

Статутний капітал Товариства поділений на 477 276 000 (чотириста сімдесят сім мільйонів двісті сімдесят шість тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 гривень (нуль гривень п'ять копійок) кожна.

Усі акції Товариства є іменними. Акції Товариства існують в бездокументарній формі.

Засновником Товариства була держава в особі Міністерства енергетики та електрифікації України.

Акціонерами Товариства можуть бути юридичні та фізичні особи (у т. ч. і іноземні), які у порядку, встановленому законодавством, набули права власності на акції Товариства.

Права та обов'язки акціонерів Товариства передбачені Статутом.

Товариство набуває цивільних прав та обов'язків і здійснює їх через свої органи.

Органами Товариства є:

- вищий орган – загальні збори акціонерів;

- ☐ Наглядова рада Товариства;
- ☐ виконавчий орган – Дирекція Товариства;
- ☐ ревізійна комісія Товариства (у разі її створення).

Посадовими особами органів Товариства є фізичні особи – голова та члени наглядової ради, дирекції та ревізійної комісії (у разі її створення).

Трудовий колектив Товариства становлять усі громадяни, які своєю працею беруть участь у його діяльності на основі трудового договору (контракту, угоди) або інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Товариством.

Товариство здійснює ведення первинного (оперативного) обліку результатів своєї роботи, складає та подає відповідно до вимог закону статистичну інформацію та інші дані, визначені законом, а також веде бухгалтерський облік та подає фінансову звітність згідно із законодавством.

2. ☐ Умови, в яких працює Товариство

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

У 2018 році в сфері енергетики відбулися значні зміни.

14.03.2018 р. Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), затвердила низку підзаконних нормативно-правових актів, необхідних для реалізації нової моделі ринку, визначеної в Законі України «Про ринок електричної енергії» №2019-VIII від 13.04.2017 р., а саме такі Постанови: «Про затвердження Правил ринку» (№307), «Про затвердження Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку» (№308), «Про затвердження Кодексу системи передачі» (№309), «Про затвердження Кодексу систем розподілу» (№310), «Про затвердження Кодексу комерційного обліку електричної енергії» (№311) та «Про затвердження Правил роздрібного ринку електричної енергії» (№312).

Зміни також торкнулись відновлювальної енергетики. У червні 2018 р. сталося тектонічне зрушення: покладено початок законотворчої роботи з реформування системи стимулювання «зеленої» енергетики. Зокрема, було зареєстровано «Проект Закону про внесення змін до деяких законів України щодо забезпечення конкурентних умов виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії» №8449 від 07.06.2018 р. та сім альтернативних законопроектів. Зазначені законопроекти спрямовані на заміну нинішньої системи стимулювання («зеленого» тарифу) на аукціонну модель, за якою квоти на продаж електроенергії з використанням відновлюваних джерел енергії за спеціальними цінами будуть пропонуватися для придбання учасниками торгів на редукаціях (торгах на пониження).

Обґрунтуванням запропонованих законодавчих змін, окрім іншого, є високий рівень «зеленого» тарифу (особливо тарифу для сонячних електростанцій), що створює надлишкове цінове навантаження для споживачів, яке надалі стрімко зростатиме з введенням в експлуатацію нових електростанцій, як зазначено у пояснювальній записці до законопроекту №8449.

☐ Відповідно Закону України «Про ринок електричної енергії» Товариством у 2017-2018 роках були здійснені заходи з відокремлення та незалежності оператора системи розподілу від виробництва, передачі, постачання електричної енергії, зокрема, щодо створення відповідних суб'єктів господарювання.

Таким суб'єктом господарювання стало Товариство з обмеженою відповідальністю «Волинське електрозбут» (дата державної реєстрації 25.05.2018 р., місцезнаходження: 43000, Україна, Волинська область, м. Луцьк, вул. Лесі Українки, 16-А, ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 42159289).

Також з-поміж визначальних подій 2018 р. варто відзначити підписання «Угоди про умови майбутнього об'єднання енергосистем України та Молдови з енергосистемою континентальної Європи» між ДП «НЕК «Укренерго» та європейською мережею операторів системи передачі електричної енергії ENTSO-E, яка уможливить синхронізацію об'єднаної енергосистеми України з європейською, що збільшить експортні й імпорتنі можливості України, та членство України в Міжнародному агентстві з відновлювальних джерел енергії (IRENA) – сприятиме розвитку міжнародного співробітництва України у сфері відновлюваних джерел енергії та залученню

додаткових інвестицій у розвиток альтернативної енергетики.

3. □ Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком статей, які оцінюються за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю. У фінансовій звітності представлена порівняльна інформація за попередній період. Крім того, Товариство представляє додатковий звіт про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2018 року та звіт про управління, який містить достовірну фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року та №241 від 17.02.2017 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (IFRS, IAS). Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

Представлення фінансової звітності. Основні засади облікової політики регламентовані наказом по Товариству №368 від 31.12.2014 «Про затвердження Положення про облікову політику Товариства», наказом № 206 від 31.08.2015 «Про внесення змін до Положення про облікову політику Товариства», якими передбачено наступне:

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Валюта представлення. Дана фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі, окрім показників прибутковості акцій.

Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості та зобов'язань наступного фінансового року, включають: Основні засоби. Товариство обліковує за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю об'єкти основних засобів класифікаційної групи "Будівлі та споруди" та "Машини та обладнання". Усі інші основні засоби обліковуються за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації. Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Основні засоби класифікуються за групами, для кожної з яких встановлюється термін корисного використання, на протязі якого відбувається використання та нарахування амортизаційних відрахувань.

Одиницею обліку є інвентарний об'єкт.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою вартість капіталізованих витрат на будівництво, виготовлення, придбання та/або поліпшення основних засобів, введення яких в експлуатацію ще не відбулося на дату балансу. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Капіталізовані витрати включають витрати на реконструкцію, модернізацію і заміну частин

активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують в майбутньому їх здатність приносити доходи від експлуатації.

Витрати на ремонти, що підтримують об'єкти в робочому стані, та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Залежно від результатів цієї оцінки, може виникати необхідність в переоцінці терміну корисної дії, ставкою амортизації і залишкової (ліквідаційної) вартості основного засобу. У разі виявлення будь-якої ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку (збитку) за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки чи збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку або збитку за рік.

Товариством не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності виконується аналіз балансової вартості об'єктів основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу приймається рішення про необхідність переоцінки.

Усі суттєві переоцінки у Товаристві здійснюються з залученням зовнішнього незалежного оцінювача.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. За ним річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строк експлуатації, років

☐ ☐

Будівлі, споруди та передавальні пристрої ☐ ☐ від 10 до 80

Машини та обладнання ☐ ☐ від 2 до 40

Транспортні засоби ☐ ☐ від 5 до 30

Інструменти, прилади, інвентар ☐ ☐ від 4 до 20

Інші основні засоби ☐ ☐ від 12 до 15

☐ ☐

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прирівняна до нуля.

Знецінення основних засобів. Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості основних засобів Товариства, шляхом порівняння оціночної справедливої вартості активів за вирахуванням витрат на продаж, з їх балансовою вартістю.

У процесі оцінки справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, керівництву необхідно було формувати численні припущення та використовувати різні методи оцінки бізнесу і базових активів. У межах цього процесу керівництво використовувало оціночні дисконтовані майбутні грошові потоки. Найважливішим припущенням при такій оцінці є майбутня ціна на електроенергію. За оцінками керівництва, виходячи з припущень, справедлива вартість основних засобів Товариства, за вирахуванням витрат на продаж, перевищує їх балансову вартість.

Згідно МСБО 16 п. г) ст.77 Якщо об'єкти основних засобів наведено за переоціненими сумами, то додатково до розкриття інформації, якого вимагає МСФЗ 13, треба розкривати для кожного переоціненого класу основних засобів – балансову вартість, яка була б визнана, якби активи обліковували за моделлю собівартості. В зв'язку з великою кількістю об'єктів, що переоцінювалися, складністю такого розрахунку, що вимагатиме великих затрат часу при мінімальному ефекті підвищення рівня інформативності звітності від проведення такого розрахунку, Товариство вирішило не проводити даний розрахунок.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, з урахуванням строків корисного використання Товариством подібних активів у минулому. Товариство отримує майбутні економічні вигоди від активів у результаті їх використання. Однак, такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводить до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного

періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому керівництво враховує такі основні чинники:

а) ☐ передбачуване використання активів;

б) ☐ прогнозований знос, що залежить від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування;

в) ☐ технічне старіння або економічне, внаслідок зміни ринкових умов.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються в балансі Товариства за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

☐ У складі нематеріальних активів обліковуються ліцензії, авторські та суміжні з ними права, які мають обмежений термін використання відповідно до правовстановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 20 років.

Нематеріальний актив списується з балансу при вибутті або, коли від його майбутнього використання, не очікується економічної вигоди. Фінансовий результат від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Товариством прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання.

Запаси. Визнання та первісна оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів тощо) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані, виготовлені власними силами, одержані безоплатно, придбані у результаті обміну на подібні та неподібні.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Первісною вартістю запасів, одержаних підприємством безоплатно, визнається їх справедлива вартість.

Оцінка вибуття виробничих запасів здійснюється за методом ФІФО.

Запаси, які не принесуть економічної вигоди у майбутньому, визнаються неліквідними на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії Товариства та їх вартість списується у витрати звітного періоду.

Виробнича собівартість продукції визначається з врахуванням вимог «Галузових методичних рекомендацій з формування собівартості виробництва, передачі та постачання електроенергії», затверджених Міністерством палива та енергетики України від 20.09.2001р. №447.

Базою розподілу загальновиробничих витрат є виробнича собівартість за основними видами діяльності Товариства – передачі та постачання електроенергії.

Класифікація фінансових активів. Фінансові активи відносяться до категорії боргових активів: кредитів, фінансової допомоги, банківських депозитів та дебіторської заборгованості, кожні з яких обліковуються за амортизованою вартістю. Договірні грошові потоки за цими активами являють собою лише погашення основної суми боргу та відсотків на неї, а самі активи утримуються тільки для погашення.

Дебіторська заборгованість – заборгованість контрагентів (споживачів та замовників) перед Товариством, для яких відбувалась реалізація електроенергії, робіт та послуг до отримання оплати та сума сплачених авансів постачальникам та підрядникам.

Товариство визнає дебіторську заборгованість за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їхньому здійсненні та обліковуються у тому звітному періоді, а також відображаються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість розподіляється на короткострокову та довгострокову, в залежності від строку погашення.

Короткостроковою вважається та заборгованість, яка погашається:

- ☐ в ході нормального операційного циклу Товариства;
- ☐ протягом 12 місяців після звітної дати.

Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова

На дебіторську заборгованість не нараховуються відсотки, так, як і штрафні відсотки за

прострочення платежу, проста ефективна ставка відсотка в даних випадках вважається нульовою. Величина створеного резерву під очікуванні кредитні збитки являє собою оцінку збитків від знецінення боргових активів на горизонті до 12 місяців, визначається щоквартально, виходячи з платоспроможності дебіторів, шляхом проведення інвентаризації сумнівної та безнадійної заборгованості.

Для всієї поточної дебіторської заборгованості амортизована вартість вважається рівною її номінальній/балансовій вартості (вартості, що відображена у відповідних первинних документах), якщо ефект дисконтування не є суттєвим для фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість Товариства класифікується як:

- ☐ нормальна (поточна), коли погашення заборгованості є поза сумнівом;
- ☐ сумнівна, коли існує невпевненість у її погашенні;
- ☐ безнадійна, коли існує впевненість у її непогашенні боржником.

Сумнівною визнається заборгованість:

- ☐ щодо якої порушені строки оплати за умовами договору;
- ☐ за якою Товариство подало позови про стягнення заборгованості у встановленому законодавством порядку;
- ☐ за якою покупцями оскаржується сума боргу;
- ☐ інша заборгованість за рішенням керівництва.

Безнадійна заборгованість виключається зі складу активів на підставі документованого рішення керівництва Товариства і її подальший облік проводиться на позабалансовому рахунку

Депозити мають фіксовані відсоткові ставки або ж ставки, що змінюються передбаченим чином залежно від суми депозиту та строку перебування коштів на ньому. Депозити можуть передбачати умови продовження за фіксованою чи поточною ринковою ставкою та дострокове зняття коштів.

Аванси видані. Аванси видані – це попередні оплати постачальникам та підрядникам під поставку електроенергії, товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт та послуг.

Дебіторська заборгованість по розрахунках за виданими авансами обліковується за первісною вартістю з урахуванням резерву на знецінення. Аванси відносяться до категорії довгострокових, якщо:

- ☐ товари чи послуги, за які було здійснено аванс, будуть отримані через один рік або пізніше;
- ☐ якщо вони стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванс, здійснений з метою придбання активу, включається до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом, і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які був здійснений аванс, не будуть отримані, балансова вартість авансу зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі звіту про сукупний дохід.

Аванси отримані та видані відображені у фінансовій звітності без урахування ПДВ так, як очікується отримання та вибуття активів в рахунок погашення таких зобов'язань, без суми ПДВ. Знецінення фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю.

Об'єктивні ознаки знецінення можуть включати:

- ☐ прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата не може пояснюватись затримкою у роботі розрахункових систем;
- ☐ істотні фінансові скрути контрагента, що підтверджує отримана Товариством фінансова інформація від контрагента;
- ☐ коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію;
- ☐ платоспроможність контрагента погіршилась внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність контрагента.

Об'єктивним свідомством знецінення для дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Товариства по збору платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву

під знецінення. В разі визнання безнадійною дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитується рахунок резерву. Зміни резерву відображаються в доходах і витратах звітної періоду.

Класифікація фінансових зобов'язань. При наявності фінансових зобов'язань, Товариство відносить їх у категорію фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю. Облік фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, аналогічний обліку фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю. Як і для фінансових активів, до фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові зобов'язання, що утримуються до погашення, в тому числі короткострокові позики, які не дисконтуються, якщо ефект дисконтування не є суттєвим.

Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Товариства є можливість відстрочити зобов'язання з погашення кредитів на 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти відображаються за справедливою вартістю, виходячи з фактично отриманих коштів з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням таких позик, а в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення такої операції) та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, для підготовки якого необхідний тривалий період часу, Товариство такі витрати капіталізує у вартості цього активу. Якщо кошти позичені взагалі й використовуються Товариством з метою отримання кваліфікованого активу, то сума витрат на позики капіталізується шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації є середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Товариства протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Товариство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу на дату початку капіталізації.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання або продажу.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, що включається до звіту про фінансовий стан лише в розмірі їхньої чистої суми, здійснюється лише тоді, коли існує юридично визначене право взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік не повинне залежати від майбутньої події та повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:

- ☐ у ході нормального ведення бізнесу;
- ☐ невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту);
- ☐ неплатоспроможність або банкрутство.

Фінансові доходи та витрати. До фінансових доходів та витрат Товариство включає відсотки одержані у ході фінансових операцій, зокрема відсотки за строковими депозитами та процентні витрати за позиковими коштами.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти, що включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, грошові кошти в касі Товариства. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю.

Овердрафти відображаються в звіті про фінансовий стан як короткострокові кредити.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, на початок визнається за справедливою, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами без врахування ПДВ, оскільки очікується, що розрахунки за такими сумами будуть здійснені шляхом постачання відповідних товарів чи послуг.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, якщо

Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності. Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, які будуть необхідними в майбутньому для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Операційна оренда. Оренда, за умовами якої від орендодавця до Товариства не переходять всі ризики і вигоди, пов'язані із правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Витрати по операційній оренді відносяться на прибуток чи збиток рівномірно протягом терміну оренди об'єкта.

Строк оренди – це невідмовний період, на який Товариство укладає угоду про оренду активу, та будь-які наступні терміни, протягом яких Товариство має вибір щодо продовження строку оренди активу, з подальшою оплатою або без неї, і на початку строку оренди існує обґрунтована впевненість, що це право вибору орендаря буде здійсненим.

Визнання доходів (виручки). Підхід до визначення виручки ґрунтується на твердженні, що момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід. Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу контролю, найвагомішим з критеріїв якого є ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на товари, як правило у момент відвантаження товарів, та існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Виручка від реалізації електроенергії кінцевим споживачам (юридичним особам та населенню) – це вартість обсягу електроенергії, поставленої протягом року, що фіксується приладами обліку, до якої включається розрахунковий обсяг електроенергії, поставленої споживачам протягом періоду від дати останнього зняття показань лічильника до кінця року.

Виручка від реалізації послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому ці послуги були надані.

Виручка відображається за вирахуванням ПДВ та знижок.

Виручка від реалізації інших послуг визнається по факту їх фактичного надання, тобто момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід.

Дохід по штрафам, пені, 3% річних, інфляційних втратах та судовому збору до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілковита впевненість у отриманні такого доходу, тобто в момент фактичного отримання грошових коштів.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахувань. До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Товариство відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілені постійні загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати.

Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за ставкою 20% при постачанні товарів та послуг на митній території України. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає у разі:

- ☐ постачання активної електроенергії – на дату отримання оплати від покупців;
- ☐ постачання інших товарів (виконання робіт та надання послуг) – на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ, за звітний період.

Право на податковий кредит виникає в момент реєстрації в Єдиному державному реєстрі податкової накладної на отримані товари (роботи, послуги) у разі, якщо така податкова накладна складена продавцем по факту здійснення авансової оплати Товариством.

У разі ж, якщо така податкова накладна складена та зареєстрована постачальником у Єдиному державному реєстрі на дату відвантаження товарів (виконання робіт чи надання послуг), право на

включення її до податкового кредиту у Товариства виникає після здійснення оплати за відвантажені товари (виконані роботи чи надані послуги). Рух грошових коштів від операційної діяльності відображений у цій звітності з урахуванням ПДВ. Податки на прибуток. Податок на прибуток або збиток за рік складається з поточного і відстроченого податків. Поточний податок на прибуток – це сума, яка має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди і розраховується відповідно до чинного законодавства, на основі результатів за рік.

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для фінансової звітності, та відповідною базою оподаткування, використовуваної при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються, коли існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано оподатковуваний прибуток, при якій можуть бути використані неоподатковувані тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли вони відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати свої податкові активи і зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, ймовірно, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Відстрочений податок визнається у звіті про фінансові результати, крім тих випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо у капіталі. У такому випадку відстрочений податок також визнається у власному капіталі.

Винагороди працівникам. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам, як витрати та зобов'язання після вирахування будь-якої вже виплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за їх відсутності згідно трудових угод, як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, включаються до витрат відповідних періодів до яких вони відносяться.

4. ☐ Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Товариство оцінило вплив змін до чинних стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Товариство не застосовувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча зміни застосовувалися вперше в 2018 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного нового стандарту (зміни до нього) описані нижче:

• ☐ МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9, випущений в листопаді 2009 року, вводить нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів (ФА). У жовтні 2010 року в стандарт були внесені поправки, які ввели нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових зобов'язань (ФО) і до припинення їх визнання. У листопаді 2013 року стандарт був доповнений новими вимогами з обліку хеджування.

Оновлена версія стандарту була випущена в липні 2014 року. Основні зміни ставилися до:

- ☐ Визнання на балансі фінансових активів і фінансових зобов'язань;
- ☐ Списання з балансу фінансових активів і зобов'язань;
- ☐ Класифікації фінансових зобов'язань
- ☐ Класифікації та оцінки фінансових активів;
- ☐ Знецінення;
- ☐ Оцінки впливу власних кредитних ризиків на оцінку фінансових зобов'язань;
- ☐ Обліку резервів

Істотне питання під час оцінювання: чи генерує набір активів кошти лише у вигляді виплат основної суми чи відсотків, що відображають тимчасову вартість грошей, кредитні та інші істотні ризики, пов'язані із видачею грошей у борг і тп.

Якщо інструмент генерує грошові потоки будь-яких інших типів – для погашення чи продажу, чи

для обох цілей, то він є фінансовим активом, який слід оцінювати за справедливою вартістю через прибутки або збитки, а не за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і не за амортизованою вартістю.

Зважаючи на те, що в діяльності Товариства наявні лише прості фінансові інструменти типу – дебіторська заборгованість, кредити, фінансова допомога та банківські депозити та відсутня практика хеджування

Товариство не бачить суттєвих відмінностей в принципах відображення в обліку операцій, пов'язаних з фінансовими інструментами, тому дані зміни не призвели до істотного впливу на фінансовий результат.

• □ МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами та клієнтами»

До сфери застосування МСФЗ 15 не потрапляють:

- □ договори з оренди, що регулюються МСФЗ (IAS) 17 «Оренда»;
- □ договори страхування, врегульовані МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування»;
- □ фінансові інструменти, фінансові гарантії, що визнані такими відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»;
- □ договори, що підпадають під дію МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність».

Визначення моменту визнання виручки відповідно до керівництва старого МСБО (IAS) 18 «Дохід» було орієнтоване на критерії переходу ризиків та вигід. А новий МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами» вводить поняття переходу контролю. Для визначення моменту переходу контролю необхідне професійне судження і лише одним з критеріїв переходу контролю є перехід ризиків та вигід. Поруч з ним є й інші індикатори (критерії), які слід враховувати для вирішення питання про момент переходу контролю, а саме:

- право на оплату;
- права фізичного використання;
- факт прийняття товару/послуги зі сторони клієнта.

Згідно з МСФЗ 15 для вирішення питання коли і в яких сумах визнавати дохід від договорів з клієнтами, підприємства повинні будуть застосовувати послідовну модель аналізу договорів: Крок 1. Договір підпадає під дію МСФЗ 15 в разі, якщо він задовольняє таким умовам:

- □ сторони договору письмово чи усно схвалили його, як наслідок, вони зобов'язані виконувати певні зобов'язання за ним;
- □ підприємство може ідентифікувати права кожної зі сторін договору, умови платежу;
- □ договір за своєю суттю є комерційним, існує ймовірність, що підприємство отримає винагороду за товари або послуги, що будуть передані покупцю.

Крок 2. Визначення окремих зобов'язань за договором. Часто один договір може включати декілька компонентів (наприклад, продаж товарів з наданням послуги з встановлення чи сервісного обслуговування). Тому за МСФЗ 15 необхідно визначити, чи є різні елементи договори окремими зобов'язаннями по виконанню. Важливість цього полягає в тому, що для різних зобов'язань можуть бути визначені різні моменти визнання виручки. Як правило, керуються таким підходом: якщо різні компоненти можна придбати окремо, то це є окремим зобов'язанням за договором.

Крок 3. Ціна операції. Одним з ключових аспектів по відношенню до визначення ціни операції є визначення суми змінного відшкодування. Серед випадків, коли сума відшкодування може варіюватися, слід вказати: знижки, штрафи, бонуси чи заохочення, премії за результат тощо. Для визначення суми змінного відшкодування використовується найбільш ймовірна або розрахункова вартість з використанням очікувань в залежності від того, що є найбільш прийнятним в конкретному випадку.

Крім того, ціна угоди також може корегуватися на ефект вартості грошей у часі, якщо договір включає в себе істотний фінансовий компонент. Індикаторами наявності такої компоненти є різниця між величиною обіцяної винагороди та ціни у на продаж і очікуваним проміжком часу між поставкою та оплатою, що перевищує один рік.

Для того, щоб скорегувати суму винагород, компанії слід використовувати ставку дисконтування, яка повинна відображати кредитний ризик, специфічний для одержувача фінансування, а також як можливе забезпечення за фінансовим зобов'язанням. Дана ставка дисконтування є фіксованою

і не змінюється в разі зміни процентних ставок, ні в разі зміни інших обставин.

Крок 4. Розподіл ціни операції.

Розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями по виконанню договору необхідно виконувати за наступним алгоритмом:

1. Визначити окрему ціну продажу:

– фактична або розрахункова;

– «залишковий» метод, якщо ціна продажу носить дуже невизначений або змінний характер (зміна в порівнянні з поточною практикою).

Залишковий метод передбачає не пропорційний розподіл ціни операції між окремими компонентами, а визначення справедливої вартості одного компонента (наприклад, справедливої вартості бонусних балів за програмою лояльності) і віднесення різниці між ціною операції та справедливою вартістю вищевказаного компонента на вартість залишився компонента.

2. Розподілити ціну операції виходячи з відносних окремих цін продажу, як якби продукти продавалися окремо. При цьому, якщо існують переконливі підстави, сума знижки за договором (різниця між ціною операції та сумою окремих цін продажу за окремими компонентами) може бути віднесена на конкретне зобов'язання по виконанню договору.

Крок 5. Визнання виручки. Виручка може бути визнана в конкретний період часу або протягом проміжку часу.

Компанія визнає виручку в певний момент часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві. По суті, товари (послуги) передаються (надаються), коли покупець отримує контроль над ними. Отже, виручка визнається в момент отримання покупцем контролю над відповідними активами.

Підсумовуючи вищесказане, основними відмінностями МСФЗ 15 від МСБО 18 є введення єдиної моделі для зобов'язань з виконання умов договорів, акцент не на ризиках і вигодах, а на контролі, розширене керівництво з розподілу зобов'язань за договорами, розподілу ціни, змінному відшкодуванню та іншим питанням.

Так, в компаніях, які здійснюють продаж власної продукції та послуг, об'єднавши їх в один договір або в тих, які займаються розробкою, крупних проектів, наприклад в сфері комунікацій, програмного забезпечення, будівництва, можуть значно змінитися строки визнання виручки.

Підхід до визначення виручки ґрунтується на твердженні, що момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід, тому застосування нового МСФЗ не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

5. ☐ Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не є чинними на 31 грудня 2018 року і не застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності. Керівництво Товариства планує застосувати ці стандарти, зміни та тлумачення, коли вони набудуть чинності.

З числа цих стандартів, змін, тлумачень на діяльність Товариства можуть вплинути такі:

МСФЗ 16 «Оренда», (застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року).

Головною новацією МСФЗ стало відображення в обліку активів, що перебувають в операційній оренді. Відмінності у підході до обліку оренди відповідно до МСБО 17, що втратив чинність, не дозволяють інвесторам та іншим користувачам фінансової звітності проводити порівняння компаній, оскільки їм доводиться оцінювати вплив позабалансового обліку операційної оренди самостійно. Для більшості компаній вплив суми визнаних активів і зобов'язань на фінансові показники є значними. У зв'язку із цим було змінено багато вимог обліку для орендарів. Вимоги обліку щодо орендодавців фактично залишилися без змін. МСФЗ 16 не дозволяє орендарю класифікувати оренду двома способами – як операційну або як фінансову.

Облік оренди за новим стандартом має винятки, що дозволяють орендарю не визнавати активи і зобов'язання у балансі лише у таких випадках:

- ☐ Короткострокової оренди (оренди терміном 12 місяців або менше з урахуванням впливу можливості продовження терміну);
- ☐ Оренди малоцінних активів.

Термін оренди – це такий термін, що не підлягає скороченню, протягом якого орендар має право використовувати актив за договором, враховуючи його терміни, що унеможлиблюють:

- ☐Продовження оренди, якщо орендар має обґрунтовану впевненість у тому, що скористається такою можливістю;
- ☐Відмову від оренди, якщо орендар має обґрунтовану впевненість у тому, що він не скористається такою можливістю.

МСФЗ 16 застосовується і для договорів в рамках суборенди.

Новий стандарт не застосовується у випадках:

- ☐До договорів оренди активів, що належать до розвідки або використання корисних копалин і тп;
- ☐До договорів оренди активів, що належать до біологічних активів;
- ☐До концесійних угод про надання послуг;
- ☐До ліцензій на інтелектуальну власність, наданих орендодавцем, в рамках сфери застосування МСФЗ 15, та до прав, якими володіє орендар за ліцензійними угодами в рамках сфери застосування МСБО 38 «Нематеріальні активи», предметом яких є такі об'єкти, як кінофільми, відеозаписи, рукописи, патенти і авторські права тощо.

6. ☐Розрахунки та операції з пов'язаними особами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Безпосередньо пов'язаними юридичними особами Товариства є Група «Укрістгаз» та ТОВ «ВЕЗ». Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

- ☐31 грудня 2016 р.
- ☐ТОВ «Укрістгаз» ☐Інші компанії
- ☐

Оплата суборенди службових приміщень ☐10 ☐-

☐

На протязі 2017 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

- ☐2017 рік
- ☐ТОВ «Укрістгаз» ☐Інші компанії
- ☐

Оплата суборенди службових приміщень ☐1 035 ☐-

☐

На протязі 2018 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

- ☐2018 рік
- ☐ТОВ «Укрістгаз» ☐ТОВ «ВЕЗ»
- ☐

Суборенда службових приміщень у Товариства «Укрістгаз» ☐17 ☐-

Суборенда службових приміщень Товариством «Укрістгаз» ☐56 ☐-

Переведення боргу (новий боржник ПрАТ «Волиньобленерго») ☐131 ☐-

Надана поворотна фінансова допомога ☐- ☐950

Поповнення статутного капіталу ☐- ☐5

Отримані аванси за послуги з передачі електроенергії ☐- ☐399

Надані послуги з передачі електроенергії ☐- ☐70

☐

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами є такими:

- ☐31 грудня 2018 р.
- ☐ТОВ «Укрістгаз» ☐ТОВ «ВЕЗ»
- ☐

За суборенду службових приміщень ☐- ☐-

Надана поворотна фінансова допомога ☐- ☐950

Фінансова інвестиція в статутний капітал ☐- ☐

□□

Умови проведення операцій з пов'язаними сторонами визначаються на момент здійснення операцій.

Протягом звітнього року провідному управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Товариство не здійснює спеціальних виплат управлінському персоналу. Всі виплати працівникам обумовлені колективним договором.

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Розшифровка р.1010, 1011, 1012 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень □ Будівлі, споруди та передавальні пристрої □ Машини та обладнання □ Транспортні засоби □ Інструменти, прилади та інвентар (меблі) □ Незавершені капітальні інвестиції □ Всього основних засобів

□□□□□□

Залишкова вартість на 31 грудня 2016 року □ 628 184 □ 101 009 □ 14 295 □ 4 533 □ 12 334 □ 760 355

□□□□□□

Первісна вартість □ 2 064 810 □ 3 295 611 □ 34 552 □ 10 009 □ 12 334 □ 5 417 316

□□□□□□

Накопичений знос □ -1 436 626 □ -3 194 602 □ -20 257 □ -5 476 □ -4 656 961

□□□□□□

□□□□□□

2017 рік □□□□□□

□□□□□□

Надходження

(збільшення вартості від модернізації) □ 60 848 □ 27 006 □ 141 □ - □ 135 592 □ 223 587

□□□□□□

Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти) □ 25 188 □ 25 799 □ 3 658 □ 2 077 □ - □ 56 72

□□□□□□

Дооцінка □ - □ 265 653 □ - □ - □ 265 653

□□□□□□

Уцінка □ - □ 550 □ - □ - □ 550

□□□□□□

Вибуття в т.ч. □ -1 109 □ -14 □ - □ -136 599 □ -137 722

□□□□□□

Первісна вартість □ -7 963 □ -3 199 460 □ -38 □ -1 □ -136 599 □ -3 344 061

(В т.ч. за рахунок переоцінки) □ - □ -3 199 317 □ - □ - □ -3 199 317

□□□□□□

Знос □ 6 854 □ 3 199 446 □ 38 □ 1 □ - □ 3 206 339

(В т.ч. за рахунок переоцінки) □ - □ 3 199 317 □ - □ - □ 3 199 317

□□□□□□

Амортизаційні відрахування □ -63 226 □ -73 831 □ -3 560 □ -1 645 □ -142 262

□□□□□□

□□□□□□

Залишкова вартість на 31 грудня 2017 року □ 649 885 □ 345 072 □ 14 534 □ 4 965 □ 11 327 □ 1 025 783

□□□□□□

Первісна вартість □ 2 142 883 □ 414 059 □ 38 313 □ 12 085 □ 11 327 □ 2 618 667

□□□□□□

Накопичений знос □ -1 492 998 □ -68 987 □ -23 779 □ -7 120 □ -1 592 884

□□□□□□

□□□□□□

2018 рік □□□□□□

□□□□□□

Надходження

(збільшення вартості від модернізації) 77 666 42 619 813 - - 121 098

□□□□□□

Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти) 32 212 22 350 11 890 2 813 206 431

□□□□□□

Дооцінка 626 935 - - - - 626 935

□□□□□□

Уцінка -100 878 - - - - -100 878

□□□□□□

Вибуття в т.ч. -215 -52 -2 - -183 043 -183 312

□□□□□□

Первісна вартість -1 541 743 -256 -438 -38 -183 043 -1 725 518

(В т.ч. за рахунок переоцінки) -1 540 863 - - - - -1 540 863

□□□□□□

Знос 1 541 528 204 436 38 - 1 542 206

(В т.ч. за рахунок переоцінки) 1 540 863 - - - - 1 540 863

□□□□□□

Амортизаційні відрахування -99 768 -71 401 -4 408 -2 223 - -177 800

□□□□□□

Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року 1 185 837 338 588 22 827 5 555 34 714 1 587 521

□□□□□□

Первісна вартість 1 237 075 478 772 50 578 14 860 34 714 1 815 999

□□□□□□

Накопичений знос

-51 238 -140 184 -27 751 -9 305 - -228 478

За результатами аналізу справедливої вартості основних засобів станом на 01.09.2018 року були виявлені суттєві відхилення між справедливою та балансовою вартістю об'єктів основних засобів класифікаційної групи «Будівлі, споруди, передавальні пристрої». Керівництво Товариства прийняло рішення про проведення переоцінки вартості об'єктів основних засобів даної групи. Товариство залучило професійних незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 01 вересня 2018 року. Справедлива вартість була визначена на основі амортизованої вартості заміщення або ринкових даних відповідно до Міжнародних стандартів оцінки.

Основні підходи для розрахунку вартості майна, що були застосовані експертом – порівняльний та дохідний.

Дохідний методичний підхід, заснований на прямій капіталізації, дозволив врахувати перспективи і дохідність об'єкта оцінки з урахуванням доходу від володіння ним та витрати на приведення об'єкту оцінки до стану, придатного до здавання в оренду, а також базується на ринкових даних, оскільки ставка капіталізації була розрахована на підставі аналізу ринку оренди та продажу подібної нерухомості. Даний підхід вважається прийнятним з інвестиційних мотивів, оскільки будь-який інвестор, що вкладає кошти в майно, купує не набір матеріальних активів, а передусім можливість отримання грошових потоків у майбутньому, розглядаючи окупність вкладеного капіталу. Тому інвестор заплатить за об'єкт оцінки вартість, яка забезпечить йому адекватний прибуток на вкладений капітал.

Порівняльний підхід – це підхід, заснований на порівнянні продажів, виходить із визначення, що ціни з майна визначаються ринком. Тому, показник ринкової вартості розраховується на основі вивчення ринкових цін об'єктів майна, що конкурують між собою за частку на ринку.

Застосовуваний процес зіставлення є основним для процесу оцінки. При наявності даних підхід, заснований на порівнянні продажів, є найбільш простим і систематичним підходом до визначення вартості. Оцінювачем було знайдено достатню кількість пропозицій на ринку нерухомості базових регіонів з подібною інвестиційною привабливістю, що за своїми конструктивно-технічними параметрами, місцем розташування, і тд, відповідають нерухомості об'єкта оцінки. Оскільки об'єкти подібні до об'єкта оцінки, присутні на вторинному ринку нерухомого майна, відповідають за своїми характеристиками об'єкту оцінки, оцінка за порівняльним підходом дає реальні результати стосовно вартості оцінюваного майна.

Порівняльний підхід ґрунтується на принципах заміщення, найбільш ефективного використання та принципах, пов'язаних із ринковим середовищем.

Для груп об'єктів, що розраховувались витратним підходом – в якості ринкової вартості приймається вартість, отримана цим підходом.

8. Нематеріальні активи

Розшифровка р.1000, 1001, 1002 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень □ Ліцензії та інші □ Незавершені капітальні інвестиції □ Всього нематеріальних активів

□ □ □

Залишкова вартість на 31 грудня 2016 року □ 6 691 □ - □ 6 691

□ □ □

Первісна вартість □ 10 658 □ - □ 10 658

□ □ □

Накопичений знос □ -3 967 □ - □ -3 967

□ □ □

□ □ □

2017 рік □ □ □

□ □ □

Надходження (збільшення вартості від модернізації) □ - □ - □ -

□ □ □

Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти) □ 2 318 □ 2 422 □ 4 740

□ □ □

Переоцінка □ - □ - □ -

□ □ □

Вибуття в т.ч. □ - □ -2 318 □ -2 318

□ □ □

Первісна вартість □ - □ -2 318 □ -2 318

□ □ □

Знос □ - □ - □ -

□ □ □

Інші зміни: в первісній вартості □ -1 □ - □ -1

□ □ □

Інші зміни: в накопиченому зносі □ 1 □ - □ 1

□ □ □

Амортизаційні відрахування □ -2 093 □ - □ -2 093

□ □ □

Залишкова вартість на 31 грудня 2017 року □ 6 916 □ 104 □ 7 020

□ □ □

Первісна вартість □ 12 975 □ 104 □ 13 079

□ □ □

Накопичений знос □ -6 059 □ - □ -6 059

□ □ □

□ □ □

2018 рік □ □ □

□ □ □

Надходження (збільшення вартості від модернізації) □ - □ - □ -

□ □ □

Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти) □ 2 270 □ 2 167 □ 4 437

□ □ □

Переоцінка □ □ □

□ □ □

Вибуття в т.ч. □ - □ -2 270 □ -2 270

□ □ □

Первісна вартість □ - □ -2 270 □ -2 270

□□□

Знос□-□-□-

□□□

Інші зміни: в первісній вартості□1□-1□-

□□□

Інші зміни: в накопиченому зносі□□□

□□□

Амортизаційні відрахування□-2 119□-□-2 119

□□□

Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року□7 068□-□7 068

□□□

Первісна вартість□15 246□-□15 246

□□□

Накопичений знос□-8 178□-□-8 178

□□□

До складу інших нематеріальних активів включені державні дозволи на експлуатацію обладнання підвищеної небезпеки із визначеним строком використання, які амортизуються прямолінійним методом.

9. □Запаси

Розшифровка р.1100 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

□31 грудня 2018 р.□31 грудня 2017 р.

□□

Сировина та матеріали□37 078□23 579

□□

Паливо□2 185□2 099

□□

Будівельні матеріали□-□-

□□

Запасні частини□12 987□13 576

□□

Інші матеріали□2 526□600

□□

Малоцінні та швидкозношувані предмети□513□606

□□

Інші необоротні малоцінні активи на складі□328□396

□□

Разом□55 617□40 856

□□

У 2018 році уцінка запасів не проводилась.

10. □Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість

Розшифровка р.1125, 1130, 1155 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

□31 грудня 2018 р.□31 грудня 2017 р.

□□

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги□142 913□135 103

□□

Створено резерв під сумнівну заборгованість□-20 709□-21 687

□□

Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги□122 204□113 416

□□

Інша поточна дебіторська заборгованість□1 840□679

□□

Створено резерв під сумнівну дебіторську заборгованість□-104□-108

□□

Всього іншої поточної дебіторської заборгованості □ 1 736 □ 571

□ □

Аванси видані □ 10 901 □ 33 000

□ □

Мінус податковий кредит з ПДВ по розрахунках з бюджетом □ -1 739 □ -5 387

□ □

Разом □ 9 162 □ 27 613

□ □

Нарахування резерву під сумнівну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги у 2018 році відображено у витратах періоду Товариства.

У резерві під сумнівну дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю у 2018 та 2017 роках відбувались наступні зміни, а саме:

□ Сумнівна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги □ Інша сумнівна дебіторська заборгованість □ ВСЬОГО

□ □ □

Резерв під сумнівну заборгованість на 31.12.2016 р. □ 14 986 □ 153 □ 15 139

□ □ □

□ □ □

2017 рік □ □ □

□ □ □

Нарахування резерву протягом року □ 6 792 □ 4 □ 6 796

□ □ □

Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву □ -59 □ -6 □ -65

□ □ □

Сторно резерву під сумнівну заборгованість □ -32 □ -43 □ -75

□ □ □

Резерв під сумнівну заборгованість на 31.12.2017 р. □ 21 687 □ 108 □ 21 795

□ □ □

□ □ □

2018 рік □ □ □

□ □ □

Нарахування резерву протягом року □ 9 429 □ - □ 9 429

□ □ □

Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву □ -172 □ -4 □ -176

□ □ □

Сторно резерву під сумнівну заборгованість □ -10 235 □ - □ -10 235

□ □ □

Резерв під сумнівну заборгованість на 31.12.2018 р. □ 20 709 □ 104 □ 20 813

□ □ □

В тому числі, розшифровка р.1125 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за характером діяльності представлена наступним чином:

□ 31 грудня 2018 р. □ 31 грудня 2017 р.

□ □

За поставлену електроенергію □ 141 526 □ 134 439

□ □

За інші товари, роботи, послуги □ 1 387 □ 664

□ □

Мінус резерв сумнівних боргів □ -20 709 □ -21 687

□ □

Всього дебіторської заборгованості за основним видом діяльності □ 122 204 □ 113 416

□ □

В тому числі, розшифровка р.1135, 1130, 1140,1155 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Інша дебіторська заборгованість представлена за розрахунками:

□31 грудня 2018 р.□31 грудня 2017 р.

□□

З бюджетом□608□25

□□

в т. ч. переплата з поточного податку на прибуток□-□-

□□

За виданими авансами□10 901□33 000

□□

в т.ч. ПДВ у виданих авансах (мінус)□-1 739□-5 387

□□

Разом□9 162□27 613

□□

За розрахунками з нарахованих доходів□51□-

□□

Інша поточна дебіторська заборгованість□1 840□679

□□

Мінус резерв сумнівних боргів під поточну заборгованість□-104□-108

□□

Разом□1 736□571

□□

Всього іншої дебіторської заборгованості□11 557□28 209

□□

Аналіз фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

□31 грудня 2018 р.□31 грудня 2017 р.

□□

Не прострочена та не знецінена заборгованість:□□

□□

-□пов'язаних сторін□-□-

□□

-□інших кредиторів□89 818□88 376

□□

□□

Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості□89 818□88 376

□□

□□

Всього простроченої та не знеціненої заборгованості□32 386□25 040

□□

□□

-□прострочена менше ніж 30 днів□-□-

□□

-□прострочена від 30 до 180 днів□10 665□11 492

□□

-□прострочена від 181 до 360 днів□778□785

□□

-□прострочена більше 360 днів□9 266□9 410

□□

□□

Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості□20 709□21 687

□□

□□

Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість □-20 709 □-21 687

□□

□□

Разом □122 204 □113 416

11. □Гроші та їх еквіваленти

Розшифровка р.1165 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Залишки коштів на банківських рахунка до запитання □45 222 □879

□□

Карткові рахунки □-□-

□□

Спеціальні рахунки у системі ЕА ПДВ □4 □1

□□

Грошові кошти в касі □-□-

□□

□□

Всього дебіторської заборгованості за основним видом діяльності □45 226 □880

Суми грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2018 року розміщені в українських гривнях на поточних рахунках, переважно в ПАТ «МТБ БАНК».

12. □Позикові кошти

Розшифровка р.1600 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Довгострокові позикові кошти в Товаристві відсутні.

Станом на 31 грудня 2017 року та станом на 31 грудня 2018 року балансова вартість поточних позикових коштів була такою:

□Валюта □Вид процентної ставки □Строк погашення □Процентна ставка □31 грудня 2018 року □31 2017 року

□□□□□□

Овердрафт □гривня □фіксована □січень 2018 р. □19% □-□23 837

□□□□□□

Кредитний договір □гривня □фіксована □січень 2019 р. □22% □7 000 □-

□□□□□□

□□□□□□

Всього позикових коштів □□□□7 000 □23 837

□□□□□□

Виконання зобов'язань за позиками станом на 31 грудня 2018 року забезпечується заставою основних засобів, а саме – обладнання у кількості 708 од. на суму 48 690,31 тис. грн та іпотекою нерухомого майна у кількості 98 од. на суму 8 654,5 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року амортизована вартість не погашених кредитів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

13. □Інші довгострокові активи та зобов'язання

Довгострокові активи представлені у вигляді:

• □Фінансових інвестицій в інші підприємства – в сумі 200 тис. грн;

• □Дебіторської заборгованості за реалізованим майном – в сумі 55 тис. грн,

та відстрочених податкових активів, що виникли при розрахунку та відображенні витрат (доходу) з податку на прибуток на рахунках Звіту про сукупний дохід та на рахунках капіталу, станом на 31 грудня 2018 року і становили 12 912 тис. грн.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за підсумками згортаються, так як вони відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати свої податкові активи і зобов'язання.

14. □Пенсійні зобов'язання

Товариство нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок у відповідності до вимог

законодавства України. Товариство має юридичне зобов'язання виплачувати Пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії, виплачені окремим категоріям працівників підприємства. Згідно з цим пенсійним планом працівники Товариства зі стажем роботи у шкідливих для здоров'я умовах, мають право дострокового виходу на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством та виплачуються через Пенсійний фонд України.

☐ 2018 рік ☐ 2017 рік

☐

Покриття витрат ПФУ при виплаті пенсій згідно ЗУ «Про пенсійне забезпечення» ☐ 76 ☐ 67

☐

☐

Разом визнаних витрат у складі прибутку або збитку ☐ 76 ☐ 67

☐

Враховуючи, що виплати не є суттєвими, Товариство не створювало в звітному році пенсійних зобов'язань для наступних виплат. Товариство не є учасником інших пенсійних програм.

15. ☐ Торгова кредиторська заборгованість

Розшифровка р.1615 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в основному складається з заборгованості за покупну електроенергію і придбаних запасів для ремонтно-експлуатаційних потреб та заборгованості за роботи та послуги виробничого характеру.

☐ 31 грудня 2018 р. ☐ 31 грудня 2017 р.

☐

Заборгованість за покупну електроенергію ☐ 46 351 ☐ 358

☐

За отримані тмц для ремонтно-експлуатаційних потреб ☐ 23 868 ☐ 8 435

☐

За виконані роботи підрядниками ☐ 81 ☐ 326

☐

Інша заборгованість ☐ 815 ☐ 3 494

☐

☐

Всього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги ☐ 71 115 ☐ 12 613

☐

16. ☐ Інші поточні забезпечення, зобов'язання та аванси отримані

Розшифровка р.1620, 1625, 1630, 1640, 1690 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 року становили відповідно 201 010 тис. грн. та 213 851 тис. грн., і склалися переважно з:

☐ 31 грудня 2018 р. ☐ 31 грудня 2017 р.

☐

Розрахунки за одержаними авансами, в т.ч. ☐ 118 740 ☐ 154 641

☐

- ☐ за електроенергію ☐ 115 088 ☐ 118 524

☐

Розрахунки з бюджетом, з оплати праці та інші поточні зобов'язання ☐ 62 816 ☐ 42 507

☐

Поточні забезпечення на виплату працівникам відпускних, в т.ч. ☐ 19 454 ☐ 16 703

☐

- ☐ нараховано за звітний рік ☐ 24 841 ☐ 20 553

☐

- ☐ використано за звітний рік ☐ 22 090 ☐ 17 588

☐

17. Доходи

Розшифровка р.2000 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Дохід від реалізації електроенергії 2 205 331 1 898 392

Дохід від послуг з передачі електроенергії місцевими мережами 26 008 17 857

Дохід від реалізації реактивної електроенергії 18 877 16 711

Дохід від збитків завданих внаслідок порушень ПКЕЕ 473 606

Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

2 250 689

1 933 566

Інші операційні доходи

Розшифровка р.2120 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Дохід від реалізації активів 3 788 3 509

Дохід від отриманих штрафів, пені, 554 4 007

Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів 826 695

Дохід від повернутого держмита та судових витрат 115 151

Дохід від прибутку банків згідно умов договору РКО 303 4

Дохід від договірних робіт та послуг 17 628 15 104

Дохід від послуг з приєднання до електромереж 84 056 47 611

Дохід від відшкодування збитків, завданих Товариству 334 351

Дохід від зменшення раніше нарахованого резерву сумнівних боргів 10 234 75

Інші доходи від операційної діяльності 2 291 1 490

Всього інших операційних доходів 120 129 72 997

Інші доходи

Розшифровка р.2240 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів 5 631 8 118

□□

Дохід від оприбуткованих запасів при ліквідації ОЗ □280 □604

□□

Дохід від відшкодування понесених витрат, пов'язаних з перенесенням електромереж □3 419 □999

□□

Дохід від дооцінки раніше уцінених необоротних активів □1 549 □143

□□

Інші доходи від звичайної діяльності □45 □7

□□

□□

Всього інших доходів □10 924 □9 871

□□

18. □Фінансові доходи

Розшифровка р.2220 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Доходи від списання зобов'язань перед учасниками □-□7

□□

□□

Всього фінансових доходів □-□7

□□

19. □Витрати

Собівартість реалізованої продукції

Розшифровка р.2050 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Собівартість електроенергії реалізованої кінцевим споживачам □1 628 832 □1 400 501

□□

Сировина і допоміжні матеріали □63 672 □71 170

□□

Послуги виробничого характеру □25 182 □52 036

□□

Електроенергія для господарських потреб □9 949 □9 143

□□

Витрати на оплату праці та відповідні нарахування □240 169 □203 349

□□

Амортизація та знос □175 913 □141 111

□□

Податки, збори та обов'язкові платежі □3 851 □3 537

□□

Інші витрати □17 780 □15 375

□□

□□

Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) □2 165 348 □1 896 222

□□

Адміністративні витрати

Розшифровка р.2130 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Матеріальні витрати □4 869 □4 809

□□

Витрати на оплату праці та відповідні нарахування □37 797 □32 162

□□

Амортизація та знос □ 3 184 □ 2 567

□ □

Послуги □ 4 532 □ 5 377

□ □

Інші витрати □ 3 838 □ 2 734

□ □

□ □

Всього адміністративних витрат □ 54 220 □ 47 649

□ □

Витрати на збут

Розшифровка р.2150 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□ 31 грудня 2018 р. □ 31 грудня 2017 р.

□ □

Матеріальні витрати □ 3 146 □ 3 161

□ □

Витрати на оплату праці та відповідні нарахування □ 19 699 □ 16 502

□ □

Амортизація та знос □ 809 □ 674

□ □

Послуги □ 25 □ 152

□ □

Інші витрати □ 9 545 □ 6 847

□ □

В т. ч. створено резерв сумнівних боргів під реалізовану електроенергію □ 9 358 □ 6 793

□ □

□ □

Всього збутових витрат □ 33 224 □ 27 336

□ □

Інші операційні витрати

Розшифровка р.2180 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□ 31 грудня 2018 р. □ 31 грудня 2017 р.

□ □

Собівартість реалізованих матеріалів □ 1 394 □ 1 330

□ □

Собівартість реалізованих робіт та послуг □ 6 998 □ 6 290

□ □

Визнані штрафи та пені □ 37 □ 243

□ □

Соціальні витрати □ 1 523 □ 1 229

□ □

Відрахування профкому □ 1 093 □ 742

□ □

Нестачі та втрати від псування цінностей □ 567 □ 241

□ □

Інші витрати □ 99 □ 242

□ □

□ □

Всього інших операційних витрат □ 11 711 □ 10 317

□ □

20. □ Інші витрати

Розшифровка р.2270 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□ 31 грудня 2018 р. □ 31 грудня 2017 р.

□ □

Списання необоротних активів □ 414 □ 1 427

□ □

Уцінка об'єктів основних засобів □ 69 765 □ 197

□ □

□ □

Всього інших витрат □ 70 179 □ 1 624

□ □

21. □ Фінансові витрати

Розшифровка р.2250 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□ 31 грудня 2018 р. □ 31 грудня 2017 р.

□ □

Процентні витрати за позиковими коштами □ 697 □ 2 761

□ □

Комісійна винагорода за надання кредиту □ 250 □ 112

□ □

□ □

Всього фінансових витрат □ 947 □ 2 873

□ □

22. □ Податок на прибуток

Розшифровка р.2300 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), р.1045, 1500 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан) та р.4290 гр.10 ф.4 Звіту про власний капітал

□ 31 грудня 2018 р. □ 31 грудня 2017 р.

□ □

Поточний податок на прибуток □ 34 325 □ 16 734

□ □

Відстрочені податкові активи □ 12 912 □ -

□ □

Відстрочені податкові зобов'язання: □ - □

□ □

- □ на початок року □ 52 237 □ 15 709

□ □

- □ на кінець року □ - □ 52 237

□ □

Включено до Звіту про сукупний дохід – всього, в т.ч. □ 32 129 □ 16 542

□ □

- □ поточний податок на прибуток □ 34 325 □ 16 734

□ □

- □ зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів □ - □ -

□ □

- □ збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань □ -2 196 □ -192

□ □

Відображено у складі власного капіталу – всього, в т.ч. □ -62 953 □ 36 720

□ □

□ □

- □ поточний податок на прибуток □ - □ -

□ □

- □ зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів □ - □ -

□ □

- □ збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань □ -62 953 □ 36 720

□ □

Ставка податку на прибуток, що застосовувалася в 2018 році складала 18%.

Податковий вплив основних тимчасових різниць, що тягнуть за собою виникнення відстрочених податкових активів і зобов'язань, станом на 31 грудня 2018 р. через розбіжність бухгалтерської та податкової оцінки активів та зобов'язань, а саме основних засобів та резерву сумнівних боргів, відображено в розрахунку:

У 2018 році відстрочені податкові активи значно перевищили відстрочені податкові зобов'язання, додатню різницю між їх значеннями в сумі 12 912 тис. грн відображено в ряд. 1045 «Відстрочені податкові активи» форми № 1. За 2018 рік відстрочені податкові зобов'язання, у порівнянні з минулим 2017 роком, в цілому зменшились на 65 149 тис. грн, з яких: -2 196 тис. грн. включено у Звіт про фінансові результати. Податок на прибуток, визначений у Декларації за 2018 рік становить 34 325 тис.грн, скоригована сума відстроченого податку на прибуток -2 196 тис.грн., що в результаті призводить до витрат з податку на прибуток в розмірі 32 129 тис.грн. Розшифровка р.2290 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

☐31 грудня 2018 р. ☐31 грудня 2017 р.

☐

Прибуток до оподаткування ☐46 113 ☐30 420

☐

Встановлена законом ставка податку на прибуток ☐18 % ☐18%

☐

Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку ☐8 300 ☐5 476

☐

☐

Витрати (дохід) з податку на прибуток за рік ☐-32 129 ☐-16 542

☐

Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток призводить до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

☐ Відстрочений податок на прибуток, який відноситься до статей, визнаних у інших сукупних доходах:

Відстрочений податок на прибуток, який відноситься до статей, віднесених на прибуток або збиток:

Розшифровка р.1045 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

☐Рік, що закінчився

☐

☐“31” грудня 2018 р.:

☐

Відстрочений податковий актив ☐12 912

☐

☐12 912

☐

Зміни до податкового законодавства.

1 січня 2018 року набрав чинності Закон України № 2245-VIII від 7 грудня 2017 року “Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році”.

Критерії визнання великих платників

Змінено критерії визнання великих платників податків. Показники діяльності таких платників (юридичних осіб та постійних представництв) за останні чотири послідовні квартали мають перевищувати:

- ☐50 млн євро (раніше 1 млрд гривень) – обсяг доходу від усіх видів діяльності, або
- ☐1 млн євро (раніше 20 млн гривень) – загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до державного бюджету (за умови, що сума таких платежів, крім митних платежів, перевищує 500 тис євро).

Гривневий еквівалент визначається за середньозваженим офіційним курсом НБУ за чотири послідовні квартали.

Роялті

Доповнено випадки, коли платіж не вважається роялті, зокрема, не вважаються роялті платежі,

отримані:

- ☐ за придбання примірників (копій, екземплярів) об'єктів інтелектуальної власності в будь-якій формі (раніше – тільки електронній) не лише для використання за функціональним призначенням, але й для перепродажу такого примірника;
- ☐ за передачу права на розповсюдження примірників програмної продукції без права на їх відтворення або якщо їх відтворення обмежено використанням кінцевим споживачем (наприклад, за договорами франчайзингу).

Відшкодування шкоди платникам податків

Уточнено, що шкода, завдана платнику податків неправомірними рішеннями, діями чи бездіяльністю посадових осіб контролюючого органу, відшкодовується платнику податків незалежно від вини цієї особи, за рахунок коштів державного бюджету, а посадова особа надалі несе відповідальність перед державою в розмірі суми такого відшкодування.

Трансфертне ціноутворення

Нововведення торкнулися і правил трансфертного ціноутворення (“ТЦУ”).

Зокрема, контроль з ТЦУ відтепер розповсюджується на операції між головним офісом нерезидента та його українським постійним представництвом. Також встановлено правило, згідно з яким зміни до переліків “низькоподаткових” юрисдикцій чи спеціальних організаційно-правових форм застосовуються з 1 січня року, наступного за роком їх внесення, деталізовано вимоги щодо змісту документації з ТЦУ, дозволено застосовувати договір про попереднє ціноутворення ретроспективно щодо періодів, які передують даті його укладення.

Податок на прибуток підприємств. Строки звітності

Для платників, що звітують щокварталу, граничний строк подання річної декларації, яка розраховується наростаючим підсумком, збільшено до 60 (раніше – 40) календарних днів.

Термін подання уточнюючого розрахунку до декларації за попередній звітний рік для самостійного коригування за правилами ТЦУ без застосування штрафу подовжено до 1 жовтня (раніше – до 1 травня) року, наступного за звітним.

Податкові різниці для коригування фінансового результату (ФР)

Заборгованість фізичних осіб, прощена кредитором, більше не вважається безнадійною, а відтак, не дає підстав для зменшення ФР. Таку заборгованість можна визнати безнадійною лише після спливу строку позовної давності (або за наявності інших підстав для визнання безнадійною заборгованості фізичних осіб).

ФР зменшується на суми нарахованих доходів від участі в капіталі платників єдиного податку 3-ї та 4-ї групи (раніше – тільки 4-ї). Разом з тим, нарахування доходів у вигляді дивідендів від платників єдиного податку відтепер не дає підстав для зменшення ФР.

ФР зменшується на суму сплаченого в тому ж звітному періоді акцизного податку за дизельне паливо.

Додано нові та змінено окремі різниці, які збільшують ФР, а саме ФР збільшується на:

- ☐ 30 % вартості товарів, робіт, послуг, придбаних в нерезидентів з “низькоподаткових” юрисдикцій та нерезидентів, створених у організаційно-правових формах, включених до відповідного переліку, а також в неприбуткових організацій;
- ☐ суму компенсації вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування працівників, за умови що така компенсація не включається до загального оподаткованого доходу такого працівника;
- ☐ суму коштів або вартість товарів, послуг, робіт, безоплатно наданих неприбутковим організаціям у сфері фізичної культури і спорту, у розмірі, що перевищує 8% оподатковуваного прибутку попереднього звітного року.

Синдигований фінансовий кредит

Передбачено нові правила оподаткування виплат на адресу агентів за синдигованими фінансовими кредитами. Зокрема, вводиться “наскрізний” підхід до оподаткування процентів та інших виплат за синдигованим кредитом.

Податок на доходи фізичних осіб

Під час продажу нерухомості звіт про оцінку об'єкта нерухомості повинен бути зареєстрований у єдиній базі даних звітів про оцінку і має бути внесений до бази до моменту оформлення у нотаріуса угоди купівлі-продажу.

Встановлено, що до загального оподаткованого доходу фізичних осіб не включається вартість

путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування, які надаються роботодавцем (платником податку на прибуток) безоплатно або із знижкою (у розмірі такої знижки) один раз на календарний рік. При цьому, вартість путівки (розмір знижки) не має бути більшою за 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового (звітного) року.

Податок на додану вартість

Операції, які оподатковуються за ставкою 7%

Розширено перелік медичних виробів, постачання та ввезення яких оподатковується за ставкою 7%. Це медичні вироби, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або які відповідають вимогам технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, дозволені до надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування.

Право на податковий кредит

До прийняття порядку зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування також зупинено дію норми про відсутність необхідності додаткових підтверджень для віднесення до податкового кредиту сум ПДВ на підставі податкових накладних/розрахунків коригування, складених та зареєстрованих після 1 липня 2017 року.

“Компенсуючі” податкові зобов’язання

Уточнено, що “компенсуючі” податкові зобов’язання з ПДВ нараховуються щодо товарів/послуг/активів, які були придбані або виготовлені з ПДВ (для товарів/послуг/активів, придбаних чи виготовлених до 1 липня 2015 року, – лише якщо визнавався податковий кредит при їх придбанні або виготовленні).

Реєстрація розрахунку коригування

15-денний термін для реєстрації отримувачем (покупцем) в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної, що складена постачальником товарів/послуг у разі зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг, розпочинається з дня отримання такого розрахунку отримувачем/покупцем.

Звільнення від ПДВ постачання програмної продукції

Розширено перелік операцій, які вважаються постачанням програмної продукції для цілей звільнення від оподаткування ПДВ. Відтепер під постачанням програмної продукції розуміється також:

- ☐ операції з програмною продукцією, платежі за які не вважаються роялті згідно з п.14.1.225 ПКУ,
- ☐ надання кодів та посилань для завантаження комп’ютерних програм, кодів для активації комп’ютерних програм;
- ☐ зміни, оновлення, додатки, доповнення та розширення функціоналу комп’ютерних програм, а також права на їх отримання протягом певного періоду часу.

Звільнення від ПДВ

Відтепер операції з постачання дитячих книжкових видань вітчизняного виробництва звільнені від ПДВ.

Тимчасово, до 31 грудня 2018 року звільнено від оподаткування ПДВ операції з ввезення в Україну та з постачання в межах України електромобілів.

Тимчасово звільняються від ПДВ операції з вивезення з України в митному режимі експорту соєвих бобів (з 1 вересня 2018 року по 31 грудня 2021 року), свиріпи або ріпаку (з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2021 року).

Розстрочення зі сплати ПДВ при імпорті обладнання

Тимчасово, до 1 січня 2020 року надається можливість розстрочення сплати ПДВ за заявою платника на термін не більше 24 місяців, без нарахування процентів, пені та штрафів при ввезенні у митному режимі імпорту обладнання за відповідними кодами УКТ ЗЕД, встановленими ПКУ.

Посилки та ввезення товарів фізичними особами

Фізична особа, яка ввозить в Україну в ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товари (крім підакцизних товарів та особистих речей) через пункти пропуску через державний кордон України, відкриті для повітряного сполучення, не сплачує ПДВ на товари, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 1000 євро.

Фізична особа, яка була відсутня в Україні більше ніж 24 години та яка в’їжджає в Україну не частіше одного разу протягом 72 годин, має право без сплати ПДВ ввозити в Україну (через інші,

ніж відкриті для повітряного сполучення, пункти пропуску через державний кордон України), у річній поклажі та/або у супроводжуваному багажі, товари (крім підакцизних товарів та особистих речей):

- ☐ сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 500 євро, та
- ☐ сумарна вага яких не перевищує 50 кг.

Фізична особа, яка була відсутня в Україні менше ніж 24 години або яка в'їжджає в Україну частіше одного разу протягом 72 годин, має право без сплати ПДВ ввозити в Україну товари:

- ☐ сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 50 євро, та
- ☐ сумарна вага яких не перевищує 50 кг.

Якщо така особа ввозить в Україну товари, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 500 євро та сумарна вага яких не перевищує 50 кг, базою оподаткування ПДВ такої операції є частина сумарної фактурної вартості таких товарів, що перевищує еквівалент 50 євро, з урахуванням мита, що підлягає сплаті.

Місцеві податки

Оприлюднення інформації про місцеві податки і збори

Уточнено порядок і строки отримання від органів місцевого самоврядування та оприлюднення контролюючими органами рішень про встановлення місцевих податків. ДФС не пізніше 15 липня поточного року формує та оприлюднює на власному веб-сайті зведену інформацію, отриману від контролюючих органів на місцях про:

- ☐ розмір та дату встановлення ставок місцевих податків та зборів на відповідних територіях;
- ☐ проведену нормативно-грошову оцінку земель.

Платники можуть використовувати таку інформацію при визначенні своїх податкових зобов'язань та звільняються від відповідальності у разі наявності розбіжностей між даними на сайті ДФС та даними офіційно оприлюдненого рішення про встановлення місцевих податків, зборів.

Податок на нерухоме майно, плата за землю

Встановлено, що фізичні особи звільняються від відповідальності, передбаченої за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання з податку на нерухоме майно та з плати за землю, у разі, якщо контролюючий орган не надіслав (не вручив) податкове повідомлення-рішення у строки, встановлені ПКУ.

Разом з тим передбачено, що податкове зобов'язання з податку на нерухоме майно та з плати за землю може бути нараховано в межах загального строку позовної давності, тобто за три роки. Звільнення від сплати земельного податку, передбачене для відповідних категорій фізичних осіб, з 1 січня 2018 року поширюється на всі наявні земельні ділянки за кожним видом використання у межах граничних норм. До змін така пільга застосовувалась лише до однієї ділянки кожного виду.

23. ☐ Справедлива вартість фінансових активів

МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методів оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань. ☐

Вважається, що балансова вартість дебіторської та кредиторської заборгованості за основною діяльністю мінус резерв під знецінення приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

Як фінансові активи, Товариство обліковує за довгостроковою дебіторською заборгованістю безпроцентні позики, видані працівникам та розстрочену заборгованість працівників за завдані збитки підприємству.

☐ 31 грудня 2018 р. ☐ 31 грудня 2017 р.

☐ ☐

Безпроцентні позики надані працівникам Товариства □-□-

□□

Розстрочена дебіторська заборгованість працівників по відшкодуванню завданих збитків □55□105

□□

Розстрочена дебіторська заборгованість працівників по придбанню лінійного поста під житло □-□2

□□

□□

Разом довгострокова дебіторська заборгованість □55□128

24. □ Умовні та інші зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод.

Державне майно, що не підлягає корпоратизації. Станом на 31 грудня 2018 року в Товариства відсутнє державне майно, що не підлягає корпоратизації.

Судові процедури. На дату складання фінансової звітності за 2018 рік були наявні судові позови та інші обставини, що свідчать про конфлікт інтересів між Товариством та державними органами, де Товариство виступало відповідачем, а саме: справа №903/766/17 за позовом державного підприємства "Енергоринок" до ПрАТ "Волиньобленерго" про стягнення 130 000,61 грн. штрафу за порушення умов договору купівлі-продажу електроенергії щодо поетапної оплати отриманої електроенергії. Рішенням господарського суду Волинської області від 29.11.2017 р. позов задоволено частково. На користь державного підприємства "Енергоринок" стягнуто 3 490,08 грн. штрафу, а також 52,36 грн. витрат по сплаті судового збору. В частині стягнення 126 510,53 грн. штрафу відмовлено. Ухвалою Рівненського апеляційного господарського суду від 20.12.2017 р. було відкрито апеляційне провадження у справі. Постановою Рівненського апеляційного господарського суду від 19 березня 2018 року апеляційну скаргу Державного підприємства «Енергоринок» на рішення господарського суду Волинської області від 29.11.2017р. у справі №903/766/17 залишено без задоволення, а рішення суду першої інстанції без змін. Не погоджуючись із вказаними судовими рішеннями, ДП "Енергоринок" звернулось з касаційною скаргою до Верховного Суду, в якій просило скасувати рішення господарського суду Волинської області від 29.11.2017р., постанову Рівненського апеляційного господарського суду від 19.03.2018р. у справі №903/766/17 в частині відмови в задоволенні позовних вимог про стягнення з ПрАТ "Волиньобленерго" 126 510,53 грн. штрафу та передати справу в цій частині на новий розгляд. Постановою Верховного Суду від 22.06.2018 р. Касаційну скаргу державного підприємства "Енергоринок" залишено без задоволення. Рішення господарського суду Волинської області від 29.11.2017р. та постанову Рівненського апеляційного господарського суду від 19.03.2018р. у справі №903/766/17 залишено без змін.

ПрАТ «Волиньобленерго» було стороною (позивачем/заявником/стягувачем) у судових провадженнях щодо стягнення заборгованості із споживачів за спожиту електричну енергію, а також штрафних та фінансових санкцій за порушення термінів виконання грошового зобов'язання протягом 2018 року. Станом на 31 грудня 2018 року Товариство мало умовні активи в сумі 9 148 958 гривень, які складались переважно із заборгованості за електроенергію та сум пені, інфляційних нарахувань та 3% річних, стягнутих із споживачів (юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців) на користь ПрАТ «Волиньобленерго» за рішеннями суду. Станом на дату відповіді умовні активи становлять – 6 558 295 гривень. Штрафи та пеня до отримання на користь Товариства відповідають визначенню умовного активу, оскільки їх отримання в майбутньому є невизначеною подією, яка не під контролем ПрАТ «Волиньобленерго». Дохід по нарахованих штрафах і пені до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілкова впевненість у отриманні такого доходу, тобто в момент фактичного отримання грошових коштів. У 2018 році Товариство звернулось із позовом до Волинського окружного адміністративного суду про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень від 15.02.2018 №0001424814, яким Товариству було збільшено суму грошового зобов'язання по податку на додану вартість за податковими зобов'язаннями в сумі 1 397 914,75 грн., за штрафними

(фінансовими) санкціями в сумі 698 957,38 грн., та №0001414814, яким Товариству було збільшено суму грошового зобов'язання по податку на прибуток за податковими зобов'язаннями в сумі 1 441 591,00 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 720 795,50 грн.

Рішенням Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року по справі № 803/873/18 адміністративний позов Товариства було задоволено повністю. Визнано протиправними та скасовано податкові повідомлення-рішення Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби від 15 лютого 2018 №0001424814 повністю та №0001414814 в частині збільшення суми грошового зобов'язання за платежем: податок на прибуток в загальній сумі 1 568 620,50 грн. (в тому числі: за податковими зобов'язаннями в сумі 1 045 747 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 522 873,50 грн.).

Не погоджуючись із Рішенням Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року Офісом великих платників податків Державної фіскальної служби було подано апеляційну скаргу до Восьмого апеляційного адміністративного суду. Ухвалою судді Львівського апеляційного адміністративного суду від 03 вересня 2018 року апеляційну скаргу залишено без руху у зв'язку з невідповідністю апеляційної скарги вимогам статті 296 Кодексу адміністративного судочинства України, а саме: не додано документа про сплату судового збору та надано десятиденний строк з дня вручення копії ухвали для усунення виявлених недоліків.

Ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду від 21 вересня 2018 року продовжено строк для усунення Офісом великих платників податків Державної фіскальної служби недоліків апеляційної скарги на рішення Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року у справі №803/873/18, зазначених в ухвалі судді-доповідача Львівського апеляційного адміністративного суду від 03 вересня 2018 року, на 15 днів з дня отримання копії цієї ухвали.

Ухвалою судді Львівського апеляційного адміністративного суду від 23 жовтня 2018 року у задоволенні клопотання Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби про відстрочення сплати судового збору відмовлено. Апеляційну скаргу Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби на рішення Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року у справі № 803/873/18 повернуто скаржнику.

Рішенням Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року по справі № 803/873/18 яким адміністративний позов Товариства було задоволено повністю, набрало законної сили 23.10.2018 р.

Податкові зобов'язання. Українське податкове законодавство продовжує розвиватися. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів. Наслідки таких подій не можуть бути достовірно оцінені, проте вини можуть бути суттєвими для фінансового стану діяльності Товариства. Керівництво вважає, що необхідності у нарахуванні забезпечень немає.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Законодавство з питань природоохоронних заходів в Україні знаходиться на етапі розвитку, тому позиція органів влади щодо його виконання не є стабільною. При виникненні зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

25. □ Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Товариства характерна низка фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик процентної ставки, ринковий ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

Кредитний ризик. Кредитний ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банківських установах та непогашена дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Керівництво Товариства аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками її

погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Максимальний рівень кредитного ризику відображається у балансовій вартості фінансових активів. Товариство не забезпечує свою дебіторську заборгованість заставою.

Однак, керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів.

Ринковий ризик. Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює ціновий, валютний та відсотковий ризики. Керівництво контролює ці зміни, проте застосування контролю не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Ризик процентної ставки. Зазвичай Товариство не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, і його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик Товариства щодо зміни відсоткових ставок виникає від позик, отриманих за плаваючими відсотковими ставками. Позики за фіксованими ставками створюють для Товариства ризик зміни справедливої вартості відсоткових ставок, що є незначним для Товариства.

Товариство залучає позики, головним чином, за фіксованими ставками.

Ризик ліквідності. Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Товариства є постійними.

Управління ризиком капіталу. Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства в якості безперервного функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди зацікавленим сторонам.

26. ☐ Суттєві операції в негрошовій формі

У відповідності до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики «Про затвердження Правил приєднання електроустановок до електричних мереж» від 17.01.2013р №32 та Методики розрахунку плати за приєднання електроустановок до електричних мереж, затвердженої Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики від 12.02.2013р. №115, розроблена замовником на підставі договору проектна документація зовнішнього електропостачання об'єкта замовника, будівництва або реконструкції електромереж та підстанцій енергопостачальника передається у власність енергопостачальній організації в рахунок плати за приєднання. Загальна вартість такої документації, що була отримана Товариством на підставі Акту приймання-передачі від замовників і зарахована в рахунок плати за приєднання у 2018 році становила 635 тис.грн., а в 2017 році – 804 тис.грн. У 2018 році було здійснено зарахування зустрічних однорідних вимог із пов'язаною стороною – ТзОВ «Укрістгаз» в сумі грошового зобов'язання перед Товариством 130, 907 тис. грн та грошового зобов'язання перед «Укрістгаз» в сумі 56,314 тис. грн.

27. ☐ Управління ризиком капіталу

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства в якості безперервного функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди зацікавленим сторонам.

28. ☐ Дата затвердження фінансової звітності до випуску та події після закінчення звітного періоду
Фінансова звітність була затверджена до випуску керівником та головним бухгалтером 28.02.2019 року.

13 лютого 2019 року ПрАТ «Волиньобленерго» отримало від компанії САН ПОСЕЙДАНИУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (SAN POSIDANIUS INVESTMENTS LIMITED) – компанія зареєстрована та діє відповідно до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 290917, місцезнаходження Крісанту Мілона, 3, 3030, Лімасол, Кіпр – інформацію про набуття права власності на контрольний пакет акцій ПрАТ «Волиньобленерго».

Кількість акцій, що належали САН ПОСЕЙДАНИУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (SAN POSIDANIUS INVESTMENTS LIMITED) до набуття права власності на контрольний пакет акцій товариства – 1002 штуки, що становить 0,0002 % простих іменних акцій.

Кількість акцій, що належать САН ПОСЕЙДАНИУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (SAN

POSIDANIUS INVESTMENTS LIMITED) після набуття права власності на контрольний пакет акцій ПрАТ «Волиньобленерго» - 357 957 002 штуки, що становить 75 % простих іменних акцій. Контрольний пакет акцій ПрАТ «Волиньобленерго» набуто компанією SAN POSIDANIUS INVESTMENTS LIMITED (SAN POSIDANIUS INVESTMENTS LIMITED) одноособово, опосередкованої участі немає.

Після 31 грудня 2018 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності, відповідно до засад, визначеними МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇЗВІТНОСТІ.

1. □ Сфера діяльності

Приватне акціонерне товариство «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» (далі - Товариство) є правонаступником всіх прав та зобов'язань Відкритого акціонерного товариства «Волиньобленерго», створеного відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 21 квітня 2000 року (протокол №3) з Державної акціонерної енергопостачальної компанії «Волиньобленерго», створеної відповідно до Указу Президента України від 4 квітня 1995 № 282/95 «Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України» та наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 15 серпня 1995 р. № 152, шляхом перетворення державного підприємства Волинське обласне підприємство електричних мереж. Відкрите акціонерне товариство «Волиньобленерго» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» перейменовано на Публічне акціонерне товариство «Волиньобленерго». Товариство змінило своє найменування з Публічного акціонерного товариства «Волиньобленерго» на Приватне акціонерне товариство «Волиньобленерго» відповідно до рішення загальних зборів акціонерів Товариства про зміну типу акціонерного товариства (Протокол №22 від 14.04.2017 р.).

Товариство є юридичною особою (господарським товариством) за законодавством України, має організаційно-правову форму акціонерного товариства, тип акціонерного товариства – приватне та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про акціонерні товариства», а також інших нормативно-правових актів України. Товариство набуло статусу юридичної особи з дня його державної реєстрації. Товариство має цивільні права та обов'язки, здійснює свою діяльність відповідно до Статуту, облікової політики та вимог законодавства України.

Товариство здійснює підприємницьку діяльність з метою одержання прибутку та розподілу прибутку між акціонерами Товариства.

Предметом діяльності Товариства було:

- □ передача електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами;
- □ постачання електричної енергії за регульованим тарифом;
- □ купівля електричної енергії та продаж її споживачам;
- □ технічне обслуговування власних електромереж, електрообладнання та іншого господарства Товариства, а також за угодою, електричних мереж, електрообладнання споживачів і інших власників;
- □ інші види діяльності, передбачені Статутом Товариства.

□ Відповідно Закону України «Про ринок електричної енергії» Товариством у 2017-2018 роках були здійснені заходи з відокремлення та незалежності оператора системи розподілу від виробництва, передачі, постачання електричної енергії, зокрема, щодо створення відповідних суб'єктів господарювання.

Таким суб'єктом господарювання стало Товариство з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут» (дата державної реєстрації 25.05.2018 р., місцезнаходження: 43000, Україна, Волинська область, м. Луцьк, вул. Лесі Українки, 16-А, ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 42159289). Неконтрольований власний капітал у ТОВ «ВЕЗ», який не відноситься, прямо чи опосередковано, до Товариства – відсутній.

Постановою НКРЕКП № 429 від 14.06.2018 року ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ" (ТОВ "ВЕЗ") було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу.

Окрім цього, упродовж двох років з дня отримання ліцензії ТОВ "ВЕЗ" буде виконувати функції постачальника універсальних послуг на закріпленій території (адміністративні межі Волинської області), на якій до відокремлення провадили діяльність з постачання електричної енергії за регульованим тарифом ПрАТ «Волиньобленерго», ДП «Регіональні електричні мережі» і ПАТ «Українська залізниця».

27.11.2018 року відповідно до Постанови НКРЕКП № 1535 ПрАТ «Волиньобленерго» було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності, а саме на території Волинської області.

Цією ж Постановою Товариству було анульовано з 01.01.2019 року ліцензії на право провадження господарської діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами та постачання електричної енергії за регульованим тарифом.

Статутний капітал Товариства становить 23 863 800,00 гривень (двадцять три мільйони вісімсот шістдесят три тисячі вісімсот гривень 00 копійок).

Статутний капітал Товариства поділений на 477 276 000 (чотириста сімдесят сім мільйонів двісті сімдесят шість тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 гривень (нуль гривень п'ять копійок) кожна.

Усі акції Товариства є іменними. Акції Товариства існують в бездокументарній формі.

Засновником Товариства була держава в особі Міністерства енергетики та електрифікації України.

Акціонерами Товариства можуть бути юридичні та фізичні особи (у т. ч. і іноземні), які у порядку, встановленому законодавством, набули права власності на акції Товариства.

Права та обов'язки акціонерів Товариства передбачені Статутом.

Товариство набуває цивільних прав та обов'язків і здійснює їх через свої органи.

□ Органами Товариства є:

- □ вищий орган – загальні збори акціонерів;
- □ Наглядова рада Товариства;
- □ виконавчий орган – Дирекція Товариства;
- □ ревізійна комісія Товариства (у разі її створення).

Посадовими особами органів Товариства є фізичні особи – голова та члени наглядової ради, дирекції та ревізійної комісії (у разі її створення).

Трудовий колектив Товариства становлять усі громадяни, які своєю працею беруть участь у його діяльності на основі трудового договору (контракту, угоди) або інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Товариством.

Товариство здійснює ведення первинного (оперативного) обліку результатів своєї роботи, складає та подає відповідно до вимог закону статистичну інформацію та інші дані, визначені законом, а також веде бухгалтерський облік та подає консолідовану фінансову звітність згідно із законодавством.

2. □ Умови, в яких працює Товариство

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

У 2018 році в сфері енергетики відбулися значні зміни.

14.03.2018 р. Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), затвердила низку підзаконних нормативно-правових актів, необхідних для реалізації нової моделі ринку, визначеної в Законі України «Про ринок електричної енергії» №2019-VIII від 13.04.2017 р., а саме такі Постанови: «Про затвердження Правил ринку» (№307), «Про затвердження Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку» (№308), «Про затвердження Кодексу системи передачі» (№309), «Про затвердження Кодексу систем розподілу» (№310), «Про затвердження Кодексу комерційного обліку електричної енергії» (№311) та «Про затвердження Правил роздрібного ринку електричної енергії» (№312).

Зміни також торкнулись відновлювальної енергетики. У червні 2018 р. сталося тектонічне зрушення: покладено початок законотворчої роботи з реформування системи стимулювання «зеленої» енергетики. Зокрема, було зареєстровано «Проект Закону про внесення змін до деяких законів України щодо забезпечення конкурентних умов виробництва електричної енергії з

альтернативних джерел енергії» №8449 від 07.06.2018 р. та сім альтернативних законопроектів. Зазначені законопроекти спрямовані на заміну нинішньої системи стимулювання («зеленого» тарифу) на аукціонну модель, за якою квоти на продаж електроенергії з використанням відновлюваних джерел енергії за спеціальними цінами будуть пропонуватися для придбання учасниками торгів на редукаціях (торгах на пониження).

Обґрунтуванням запропонованих законодавчих змін, окрім іншого, є високий рівень «зеленого» тарифу (особливо тарифу для сонячних електростанцій), що створює надлишкове цінове навантаження для споживачів, яке надалі стрімко зростатиме з введенням в експлуатацію нових електростанцій, як зазначено у пояснювальній записці до законопроекту №8449.

Також з-поміж визначальних подій 2018 р. варто відзначити підписання «Угоди про умови майбутнього об'єднання енергосистем України та Молдови з енергосистемою континентальної Європи» між ДП «НЕК «Укренерго» та європейською мережею операторів системи передачі електричної енергії ENTSO-E, яка уможливить синхронізацію об'єднаної енергосистеми України з європейською, що збільшить експортні й імпорتنі можливості України, та членство України в Міжнародному агентстві з відновлювальних джерел енергії (IRENA) – сприятиме розвитку міжнародного співробітництва України у сфері відновлюваних джерел енергії та залученню додаткових інвестицій у розвиток альтернативної енергетики.

3. □ Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Консолідована фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком статей, які оцінюються за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року та №241 від 17.02.2017 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (IFRS, IAS). Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

Представлення консолідованої фінансової звітності. Основні засади облікової політики регламентовані наказом по Товариству №368 від 31.12.2014 «Про затвердження Положення про облікову політику Товариства», наказом № 206 від 31.08.2015 «Про внесення змін до Положення про облікову політику Товариства», якими передбачено наступне:

Ця консолідована фінансова звітність була складена на основі принципу безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Валюта представлення. Дана консолідована фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі, окрім показників прибутковості акцій.

Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у консолідованій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості та зобов'язань наступного фінансового року, включають:

Основні засоби. Товариство обліковує за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-

якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю об'єкти основних засобів класифікаційної групи "Будівлі та споруди" та "Машини та обладнання". Усі інші основні засоби обліковуються за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації. Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Основні засоби класифікуються за групами, для кожної з яких встановлюється термін корисного використання, на протязі якого відбувається використання та нарахування амортизаційних відрахувань.

Одиницею обліку є інвентарний об'єкт.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою вартість капіталізованих витрат на будівництво, виготовлення, придбання та/або поліпшення основних засобів, введення яких в експлуатацію ще не відбулося на дату балансу. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Капіталізовані витрати включають витрати на реконструкцію, модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують в майбутньому їх здатність приносити доходи від експлуатації.

Витрати на ремонти, що підтримують об'єкти в робочому стані, та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Залежно від результатів цієї оцінки, може виникати необхідність в переоцінці терміну корисної дії, ставкою амортизації і залишкової (ліквідаційної) вартості основного засобу. У разі виявлення будь-якої ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку (збитку) за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки чи збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку або збитку за рік.

Товариством не рідше одного разу на рік перед складанням річної консолідованої фінансової звітності виконується аналіз балансової вартості об'єктів основних засобів на предмет виявлення можливих відхилень від справедливої вартості. За результатами аналізу приймається рішення про необхідність переоцінки.

Усі суттєві переоцінки у Товаристві здійснюються з залученням зовнішнього незалежного оцінювача.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. За ним річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строк експлуатації, років

☐ ☐

Будівлі, споруди та передавальні пристрої ☐ від 10 до 80

Машини та обладнання ☐ від 2 до 40

Транспортні засоби ☐ від 5 до 30

Інструменти, прилади, інвентар ☐ від 4 до 20

Інші основні засоби ☐ від 12 до 15

☐ ☐

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прирівняна до нуля.

Знецінення основних засобів. Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості основних засобів Товариства, шляхом порівняння оціночної справедливої вартості активів за вирахуванням витрат на продаж, з їх балансовою вартістю.

У процесі оцінки справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, керівництву необхідно було формувати численні припущення та використовувати різні методи оцінки бізнесу і базових активів. У межах цього процесу керівництво використовувало оціночні дисконтовані майбутні грошові потоки. Найважливішим припущенням при такій оцінці є майбутня ціна на електроенергію. За оцінками керівництва, виходячи з припущень, справедлива вартість основних засобів Товариства, за вирахуванням витрат на продаж, перевищує їх балансову вартість.

Згідно МСБО 16 п. г) ст.77 Якщо об'єкти основних засобів наведено за переоціненими сумами, то додатково до розкриття інформації, якого вимагає МСФЗ 13, треба розкривати для кожного переоціненого класу основних засобів – балансову вартість, яка була б визнана, якби активи обліковували за моделлю собівартості. В зв'язку з великою кількістю об'єктів, що переоцінювалися, складністю такого розрахунку, що вимагатиме великих затрат часу при мінімальному ефекті підвищення рівня інформативності звітності від проведення такого розрахунку, Товариство вирішило не проводити даний розрахунок.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, з урахуванням строків корисного використання Товариством подібних активів у минулому. Товариство отримує майбутні економічні вигоди від активів у результаті їх використання. Однак, такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводить до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому керівництво враховує такі основні чинники:

- а) ☐ передбачуване використання активів;
- б) ☐ прогнозований знос, що залежить від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування;
- в) ☐ технічне старіння або економічне, внаслідок зміни ринкових умов.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються в балансі Товариства за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

☐ У складі нематеріальних активів обліковуються ліцензії, авторські та суміжні з ними права, які мають обмежений термін використання відповідно до правовстановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 20 років.

Нематеріальний актив списується з балансу при вибутті або, коли від його майбутнього використання, не очікується економічної вигоди. Фінансовий результат від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Товариством прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання.

Запаси. Визнання та первісна оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів тощо) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані, виготовлені власними силами, одержані безоплатно, придбані у результаті обміну на подібні та неподібні.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Первісною вартістю запасів, одержаних підприємством безоплатно, визнається їх справедлива вартість.

Оцінка вибуття виробничих запасів здійснюється за методом ФІФО.

Запаси, які не принесуть економічної вигоди у майбутньому, визнаються неліквідними на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії Товариства та їх вартість списується у витрати звітного періоду.

Виробнича собівартість продукції визначається з врахуванням вимог «Галузових методичних рекомендацій з формування собівартості виробництва, передачі та постачання електроенергії», затверджених Міністерством палива та енергетики України від 20.09.2001р. №447.

Базою розподілу загальноновиробничих витрат є виробнича собівартість за основними видами діяльності Товариства – передачі та постачання електроенергії.

Класифікація фінансових активів. Фінансові активи відносяться до категорії боргових активів: кредитів, фінансової допомоги, банківських депозитів та дебіторської заборгованості, кожен з яких обліковується за амортизованою вартістю. Договірні грошові потоки за цими активами являють собою лише погашення основної суми боргу та відсотків на неї, а самі активи утримуються тільки для погашення.

Дебіторська заборгованість – заборгованість контрагентів (споживачів та замовників) перед Товариством, для яких відбувалась реалізація електроенергії, робіт та послуг до отримання оплати та сума сплачених авансів постачальникам та підрядникам.

Товариство визнає дебіторську заборгованість за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їхньому здійсненні та обліковуються у тому звітному періоді, а також відображаються у консолідованій фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися. Дебіторська заборгованість розподіляється на короткострокову та довгострокову, в залежності від строку погашення.

Короткостроковою вважається та заборгованість, яка погашається:

- ☐ в ході нормального операційного циклу Товариства;
- ☐ протягом 12 місяців після звітної дати.

Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова

На дебіторську заборгованість не нараховуються відсотки, так, як і штрафні відсотки за прострочення платежу, проста ефективна ставка відсотка в даних випадках вважається нульовою. Величина створеного резерву під очікувані кредитні збитки являє собою оцінку збитків від знецінення боргових активів на горизонті до 12 місяців, визначається щоквартально, виходячи з платоспроможності дебіторів, шляхом проведення інвентаризації сумнівної та безнадійної заборгованості.

Для всієї поточної дебіторської заборгованості амортизована вартість вважається рівною її номінальній/балансовій вартості (вартості, що відображена у відповідних первинних документах), якщо ефект дисконтування не є суттєвим для консолідованої фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість Товариства класифікується як:

- ☐ нормальна (поточна), коли погашення заборгованості є поза сумнівом;
- ☐ сумнівна, коли існує невпевненість у її погашенні;
- ☐ безнадійна, коли існує впевненість у її непогашенні боржником.

Сумнівною визнається заборгованість:

- ☐ щодо якої порушені строки оплати за умовами договору;
- ☐ за якою Товариство подало позови про стягнення заборгованості у встановленому законодавством порядку;
- ☐ за якою покупцями оскаржується сума боргу;
- ☐ інша заборгованість за рішенням керівництва.

Безнадійна заборгованість виключається зі складу активів на підставі документованого рішення керівництва Товариства і її подальший облік проводиться на позабалансовому рахунку. Депозити мають фіксовані відсоткові ставки або ж ставки, що змінюються передбаченим чином залежно від суми депозиту та строку перебування коштів на ньому. Депозити можуть передбачати умови продовження за фіксованою чи поточною ринковою ставкою та дострокове зняття коштів.

Аванси видані. Аванси видані – це попередні оплати постачальникам та підрядникам під поставку електроенергії, товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт та послуг.

Дебіторська заборгованість по розрахунках за виданими авансами обліковується за первісною вартістю з урахуванням резерву на знецінення. Аванси відносяться до категорії довгострокових, якщо:

- ☐ товари чи послуги, за які було здійснено аванс, будуть отримані через один рік або пізніше;
- ☐ якщо вони стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванс, здійснений з метою придбання активу, включається до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом, і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які був здійснений аванс, не будуть отримані, балансова вартість авансу зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі звіту про сукупний дохід.

Аванси отримані та видані відображені у консолідованій фінансовій звітності без урахування ПДВ так, як очікується отримання та вибуття активів в рахунок погашення таких зобов'язань, без суми ПДВ.

Знецінення фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю.

Об'єктивні ознаки знецінення можуть включати:

- ☐ прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата не може пояснюватись затримкою у роботі розрахункових систем;
- ☐ істотні фінансові скрути контрагента, що підтверджує отримана Товариством фінансова інформація від контрагента;
- ☐ коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію;
- ☐ платоспроможність контрагента погіршилась внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність контрагента.

Об'єктивним свідомством знецінення для дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Товариства по зборі платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитуєть рахунок резерву. Зміни резерву відображаються в доходах і витратах звітної періоду.

Класифікація фінансових зобов'язань. При наявності фінансових зобов'язань, Товариство відносить їх у категорію фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю. Облік фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, аналогічний обліку фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю. Як і для фінансових активів, до фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові зобов'язання, що утримуються до погашення, в тому числі короткострокові позики, які не дисконтуються, якщо ефект дисконтування не є суттєвим.

Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Товариства є можливість відстрочити зобов'язання з погашення кредитів на 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти відображаються за справедливою вартістю, виходячи з фактично отриманих коштів з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням таких позик, а в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення такої операції) та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, для підготовки якого необхідний тривалий період часу, Товариство такі витрати капіталізує у вартості цього активу. Якщо кошти позичені взагалі й використовуються Товариством з метою отримання кваліфікованого активу, то сума витрат на позики капіталізується шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації є середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Товариства протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Товариство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу на дату початку капіталізації.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання або продажу.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, що включається до звіту про фінансовий стан лише в розмірі їхньої чистої суми, здійснюється лише тоді, коли існує юридично визначене право взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік не повинне залежати від майбутньої події та повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:

- ☐ у ході нормального ведення бізнесу;
- ☐ невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту);

- **неплатоспроможність або банкрутство.**

Фінансові доходи та витрати. До фінансових доходів та витрат Товариство включає відсотки одержані у ході фінансових операцій, зокрема відсотки за строковими депозитами та процентні витрати за позиковими коштами.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти, що включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, грошові кошти в касі Товариства. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю.

Овердрафти відображаються в звіті про фінансовий стан як короткострокові кредити.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, на початок визнається за справедливою, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами без врахування ПДВ, оскільки очікується, що розрахунки за такими сумами будуть здійснені шляхом постачання відповідних товарів чи послуг.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності. Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, які будуть необхідними в майбутньому для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Операційна оренда. Оренда, за умовами якої від орендодавця до Товариства не переходять всі ризики і вигоди, пов'язані із правом власності на актив, класифікується як операційна оренда.

Витрати по операційній оренді відносяться на прибуток чи збиток рівномірно протягом терміну оренди об'єкта.

Строк оренди – це невідмовний період, на який Товариство укладає угоду про оренду активу, та будь-які наступні терміни, протягом яких Товариство має вибір щодо продовження строку оренди активу, з подальшою оплатою або без неї, і на початку строку оренди існує обґрунтована впевненість, що це право вибору орендаря буде здійсненим.

Визнання доходів (виручки). Підхід до визначення виручки ґрунтується на твердженні, що момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід. Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу контролю, найвагомішим з критеріїв якого є ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на товари, як правило у момент відвантаження товарів, та існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Виручка від реалізації електроенергії кінцевим споживачам (юридичним особам та населенню) – це вартість обсягу електроенергії, поставленої протягом року, що фіксується приладами обліку, до якої включається розрахунковий обсяг електроенергії, поставленої споживачам протягом періоду від дати останнього зняття показань лічильника до кінця року.

Виручка від реалізації послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому ці послуги були надані.

Виручка відображається за вирахуванням ПДВ та знижок.

Виручка від реалізації інших послуг визнається по факту їх фактичного надання, тобто момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід.

Дохід по штрафам, пені, 3% річних, інфляційних втратах та судовому збору до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілкова впевненість у отриманні такого доходу, тобто в момент фактичного отримання грошових коштів.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахувань. До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Товариство відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілені постійні загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати.

Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за ставкою 20% при постачанні товарів та послуг на митній території України. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає у разі:

- ☐ постачання активної електроенергії – на дату отримання оплати від покупців;
- ☐ постачання інших товарів (виконання робіт та надання послуг) – на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ, за звітний період.

Право на податковий кредит виникає в момент реєстрації в Єдиному державному реєстрі податкової накладної на отримані товари (роботи, послуги) у разі, якщо така податкова накладна складена продавцем по факту здійснення авансової оплати Товариством.

У разі ж, якщо така податкова накладна складена та зареєстрована постачальником у Єдиному державному реєстрі на дату відвантаження товарів (виконання робіт чи надання послуг), право на включення її до податкового кредиту у Товариства виникає після здійснення оплати за відвантажені товари (виконані роботи чи надані послуги).

Рух грошових коштів від операційної діяльності відображений у цій звітності з урахуванням ПДВ.

Податки на прибуток. Податок на прибуток або збиток за рік складається з поточного і відстроченого податків. Поточний податок на прибуток – це сума, яка має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди і розраховується відповідно до чинного законодавства, на основі результатів за рік.

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для консолідованої фінансової звітності, та відповідною базою оподаткування, використовуваної при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються, коли існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано оподатковуваний прибуток, при якій можуть бути використані неоподатковувані тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли вони відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати свої податкові активи і зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, ймовірно, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Відстрочений податок визнається у звіті про фінансові результати, крім тих випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо у капіталі. У такому випадку відстрочений податок також визнається у власному капіталі.

Винагороди працівникам. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам, як витрати та зобов'язання після вирахування будь-якої вже виплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за їх відсутності згідно трудових угод, як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, включаються до витрат відповідних періодів до яких вони відносяться.

Розкриття інформації про пов'язані сторони. Материнські і дочірні компанії розкриваються у консолідованій фінансовій звітності, незалежно від того чи проводилися операції між ними в звітному періоді чи ні.

Якщо між пов'язаними сторонами проводились будь-які операції, у звітності розкривається інформація про сутність відносин між пов'язаними сторонами, а також інформація про операції та незавершені розрахунки з пов'язаними сторонами в такій мірі, в якій це необхідно для розуміння можливого впливу взаємовідносин з пов'язаними сторонами на консолідовану фінансову звітність.

Компанія розкриває інформацію чи були операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах,

еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами. Таке розкриття здійснюється тільки за можливості обґрунтування таких умов.

Розкриттю підлягає наступна інформація:

1) Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

- а) короткострокові виплати працівникам;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам;
- г) виплати при звільненні;
- г) платіж на основі акцій.

2) Інформація про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформація про такі здійснені операції та залишки заборгованості, у тому числі загальні зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на консолідовану фінансову звітність. Розкриття інформації щонайменше включає:

- а) суму операцій;
- б) суму залишків заборгованості, у тому числі загальні зобов'язання, а також:
 - і) його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, та
 - іі) детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;
- в) резерв знецінення дебіторської заборгованості;
- г) витрати, визнані протягом періоду стосовно дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

4. ☐ Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Товариство оцінило вплив змін до чинних стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Товариство не застосовувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча зміни застосовувалися вперше в 2018 році, вони не мали істотного впливу на річну консолідовану фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного нового стандарту (зміни до нього) описані нижче:

• ☐ МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9, випущений в листопаді 2009 року, вводить нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів (ФА). У жовтні 2010 року в стандарт були внесені поправки, які ввели нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових зобов'язань (ФО) і до припинення їх визнання. У листопаді 2013 року стандарт був доповнений новими вимогами з обліку хеджування.

Оновлена версія стандарту була випущена в липні 2014 року. Основні зміни ставилися до:

- ☐ Визнання на балансі фінансових активів і фінансових зобов'язань;
- ☐ Списання з балансу фінансових активів і зобов'язань;
- ☐ Класифікації фінансових зобов'язань
- ☐ Класифікації та оцінки фінансових активів;
- ☐ Знецінення;
- ☐ Оцінки впливу власних кредитних ризиків на оцінку фінансових зобов'язань;
- ☐ Обліку резервів

Істотне питання під час оцінювання: чи генерує набір активів кошти лише у вигляді виплат основної суми чи відсотків, що відображають тимчасову вартість грошей, кредитні та інші істотні ризики, пов'язані із видачею грошей у борг і тп.

Якщо інструмент генерує грошові потоки будь-яких інших типів – для погашення чи продажу, чи для обох цілей, то він є фінансовим активом, який слід оцінювати за справедливою вартістю через прибутки або збитки, а не за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і не за амортизованою вартістю.

Зважаючи на те, що в діяльності Товариства наявні лише прості фінансові інструменти типу – дебіторська заборгованість, кредити, фінансова допомога та банківські депозити та відсутня практика хеджування

Товариство не бачить суттєвих відмінностей в принципах відображення в обліку операцій, пов'язаних з фінансовими інструментами, тому дані зміни не призвели до істотного впливу на

фінансовий результат.

• ☐ МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами та клієнтами»

До сфери застосування МСФЗ 15 не потрапляють:

- ☐ договори з оренди, що регулюються МСФЗ (IAS) 17 «Оренда»;
- ☐ договори страхування, врегульовані МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування»;
- ☐ фінансові інструменти, фінансові гарантії, що визнані такими відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»;
- ☐ договори, що підпадають під дію МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність».

Визначення моменту визнання виручки відповідно до керівництва старого МСБО (IAS) 18 «Дохід» було орієнтоване на критерії переходу ризиків та вигід. А новий МСФЗ(IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами» вводить поняття переходу контролю. Для визначення моменту переходу контролю необхідне професійне судження і лише одним з критеріїв переходу контролю є перехід ризиків та вигід. Поруч з ним є й інші індикатори (критерії), які слід враховувати для вирішення питання про момент переходу контролю, а саме:

- право на оплату;
- права фізичного використання;
- факт прийняття товару/послуги зі сторони клієнта.

Згідно з МСФЗ 15 для вирішення питання коли і в яких сумах визнавати дохід від договорів з клієнтами, підприємства повинні будуть застосовувати послідовну модель аналізу договорів:

Крок 1. Договір підпадає під дію МСФЗ 15 в разі, якщо він задовольняє таким умовам:

- ☐ сторони договору письмово чи усно схвалили його, як наслідок, вони зобов'язані виконувати певні зобов'язання за ним;
- ☐ підприємство може ідентифікувати права кожної зі сторін договору, умови платежу;
- ☐ договір за своєю суттю є комерційним, існує ймовірність, що підприємство отримає винагороду за товари або послуги, що будуть передані покупцю.

Крок 2. Визначення окремих зобов'язань за договором. Часто один договір може включати декілька компонентів (наприклад, продаж товарів з наданням послуги з встановлення чи сервісного обслуговування). Тому за МСФЗ 15 необхідно визначити, чи є різні елементи договори окремими зобов'язаннями по виконанню. Важливість цього полягає в тому, що для різних зобов'язань можуть бути визначені різні моменти визнання виручки. Як правило, керуються таким підходом: якщо різні компоненти можна придбати окремо, то це є окремим зобов'язанням за договором.

Крок 3. Ціна операції. Одним з ключових аспектів по відношенню до визначення ціни операції є визначення суми змінного відшкодування. Серед випадків, коли сума відшкодування може варіюватися, слід вказати: знижки, штрафи, бонуси чи заохочення, премії за результат тощо. Для визначення суми змінного відшкодування використовується найбільш ймовірна або розрахункова вартість з використанням очікувань в залежності від того, що є найбільш прийнятним в конкретному випадку.

Крім того, ціна угоди також може корегуватися на ефект вартості грошей у часі, якщо договір включає в себе істотний фінансовий компонент. Індикаторами наявності такої компоненти є різниця між величиною обіцяної винагороди та ціни у на продаж і очікуваним проміжком часу між поставкою та оплатою, що перевищує один рік.

Для того, щоб скорегувати суму винагород, компанії слід використовувати ставку дисконтування, яка повинна відображати кредитний ризик, специфічний для одержувача фінансування, а також як можливе забезпечення за фінансовим зобов'язанням. Дана ставка дисконтування є фіксованою і не змінюється в разі зміни процентних ставок, ні в разі зміни інших обставин.

Крок 4. Розподіл ціни операції.

Розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями по виконанню договору необхідно виконувати за наступним алгоритмом:

1. Визначити окрему ціну продажу:

- фактична або розрахункова;
- «залишковий» метод, якщо ціна продажу носить дуже невизначений або змінний характер (зміна в порівнянні з поточною практикою).

Залишковий метод передбачає не пропорційний розподіл ціни операції між окремими компонентами, а визначення справедливої вартості одного компонента (наприклад, справедливої вартості бонусних балів за програмою лояльності) і віднесення різниці між ціною операції та справедливою вартістю вищевказаного компонента на вартість залишився компонента.

2. Розподілити ціну операції виходячи з відносних окремих цін продажу, як якби продукти продавалися окремо. При цьому, якщо існують переконливі підстави, сума знижки за договором (різниця між ціною операції та сумою окремих цін продажу за окремими компонентами) може бути віднесена на конкретне зобов'язання по виконанню договору.

Крок 5. Визнання виручки. Виручка може бути визнана в конкретний період часу або протягом проміжку часу.

Компанія визнає виручку в певний момент часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві. По суті, товари (послуги) передаються (надаються), коли покупець отримує контроль над ними. Отже, виручка визнається в момент отримання покупцем контролю над відповідними активами.

Підсумовуючи вищесказане, основними відмінностями МСФЗ 15 від МСБО 18 є введення єдиної моделі для зобов'язань з виконання умов договорів, акцент не на ризиках і вигодах, а на контролі, розширене керівництво з розподілу зобов'язань за договорами, розподілу ціни, змінному відшкодуванню та іншим питанням.

Так, в компаніях, які здійснюють продаж власної продукції та послуг, об'єднавши їх в один договір або в тих, які займаються розробкою, крупних проектів, наприклад в сфері комунікацій, програмного забезпечення, будівництва, можуть значно змінитися строки визнання виручки.

Підхід до визначення виручки ґрунтується на твердженні, що момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід, тому застосування нового МСФЗ не вплинуло на консолідовану фінансову звітність Компанії.

5. □ Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не є чинними на 31 грудня 2018 року і не застосовувалися при підготовці цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво Товариства планує застосувати ці стандарти, зміни та тлумачення, коли вони набудуть чинності. З числа цих стандартів, змін, тлумачень на діяльність Товариства можуть вплинути такі: МСФЗ 16 «Оренда», (застосовується до річних періодів, які починаються 1 січня 2019 року).

Головною новацією МСФЗ стало відображення в обліку активів, що перебувають в операційній оренді. Відмінності у підході до обліку оренди відповідно до МСБО 17, що втратив чинність, не дозволяють інвесторам та іншим користувачам консолідованої фінансової звітності проводити порівняння компаній, оскільки їм доводиться оцінювати вплив позабалансового обліку операційної оренди самостійно. Для більшості компаній вплив суми визнаних активів і зобов'язань на фінансові показники є значними. У зв'язку із цим було змінено багато вимог обліку для орендарів. Вимоги обліку щодо орендодавців фактично залишилися без змін. МСФЗ 16 не дозволяє орендарю класифікувати оренду двома способами – як операційну або як фінансову.

Облік оренди за новим стандартом має винятки, що дозволяють орендарю не визнавати активи і зобов'язання у балансі лише у таких випадках:

- □ Короткострокової оренди (оренди терміном 12 місяців або менше з урахуванням впливу можливості продовження терміну);
- □ Оренди малоцінних активів.

Термін оренди – це такий термін, що не підлягає скороченню, протягом якого орендар має право використовувати актив за договором, враховуючи його терміни, що унеможливають:

- □ Продовження оренди, якщо орендар має обґрунтовану впевненість у тому, що скористається такою можливістю;
- □ Відмову від оренди, якщо орендар має обґрунтовану впевненість у тому, що він не скористається такою можливістю.

МСФЗ 16 застосовується і для договорів в рамках суборенди.

Новий стандарт не застосовується у випадках:

- ☐ До договорів оренди активів, що належать до розвідки або використання корисних копалин і тп;
- ☐ До договорів оренди активів, що належать до біологічних активів;
- ☐ До концесійних угод про надання послуг;
- ☐ До ліцензій на інтелектуальну власність, наданих орендодавцем, в рамках сфери застосування МСФЗ 15, та до прав, якими володіє орендар за ліцензійними угодами в рамках сфери застосування МСБО 38 «Нематеріальні активи», предметом яких є такі об'єкти, як кінофільми, відеозаписи, рукописи, патенти і авторські права тощо.

6. ☐ Розрахунки та операції з пов'язаними особами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Безпосередньо пов'язаною юридичною стороною Товариства є Група «Укрістгаз».

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

☐ 31 грудня 2016 р.

☐ ТОВ «Укрістгаз» ☐ Інші компанії

☐ ☐

Оплата суборенди службових приміщень ☐ 10 ☐ -

☐ ☐

На протязі 2017 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

☐ 2017 рік

☐ ТОВ «Укрістгаз» ☐ Інші компанії

☐ ☐

Оплата суборенди службових приміщень ☐ 1 035 ☐ -

☐ ☐

На протязі 2018 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

☐ 2018 рік

☐ ТОВ «Укрістгаз» ☐ Інші компанії

☐ ☐

Суборенда службових приміщень у Товариства «Укрістгаз» ☐ 17 ☐ -

Суборенда службових приміщень Товариством «Укрістгаз» ☐ 56 ☐ -

Переведення боргу (новий боржник ПрАТ «Волиньобленерго») ☐ 131 ☐ -

☐ ☐

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами є такими:

☐ 31 грудня 2018 р.

☐ ТОВ «Укрістгаз» ☐ Інші компанії

☐ ☐

Суборенда службових приміщень у Товариства «Укрістгаз» ☐ - ☐ -

Суборенда службових приміщень Товариством «Укрістгаз» ☐ - ☐ -

Переведення боргу (новий боржник ПрАТ «Волиньобленерго») ☐ - ☐ -

☐ ☐

Умови проведення операцій з пов'язаними сторонами визначаються на момент здійснення операцій.

Протягом звітного року провідному управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Товариство не здійснює спеціальних виплат управлінському персоналу. Всі виплати працівникам обумовлені

Уцінка □-100 878 □-□-□-□-100 878

□□□□□□

Вибуття в т.ч. □-215 □-52 □-2 □-□-183 051 □-183 320

з них дочірньої компанії □-□-□-□-□8 □8

□□□□□□

Первісна вартість □-1 541 743 □-256 □-438 □-38 □-183 051 □-1 725 526

(В т.ч. за рахунок переоцінки), □-1 540 863 □-□-□-□-1 540 863

з них дочірньої компанії □-□-□-□-□8 □8

□□□□□□

Знос □1 541 528 □204 □436 □38 □-□1 542 206

(В т.ч. за рахунок переоцінки) □1 540 863 □-□-□-□-□1 540 863

□□□□□□

Амортизаційні відрахування □-99 768 □-71 401 □-4 408 □-2 223 □-□-177 800

□□□□□□

Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року, □1 185 837 □338 588 □22 827 □5 563 □34 714 □1 587 529

з них дочірньої компанії □-□-□-□8 □-□8

Первісна вартість, □1 237 075 □478 772 □50 578 □14 868 □34 714 □1 816 007

з них дочірньої компанії □-□-□-□8 □-□8

□□□□□□

Накопичений знос, □-51 238 □-140 184 □-27 751 □-9 305 □-□-228 478

з них дочірньої компанії □-□-□-□-□-□-

□□□□□□

За результатами аналізу справедливої вартості основних засобів станом на 01.09.2018 року були виявлені суттєві відхилення між справедливою та балансовою вартістю об'єктів основних засобів класифікаційної групи «Будівлі, споруди, передавальні пристрої». Керівництво Товариства прийняло рішення про проведення переоцінки вартості об'єктів основних засобів даної групи. Товариство залучило професійних незалежних оцінювачів для визначення справедливої вартості основних засобів станом на 01 вересня 2018 року. Справедлива вартість була визначена на основі амортизованої вартості заміщення або ринкових даних відповідно до Міжнародних стандартів оцінки.

Основні підходи для розрахунку вартості майна, що були застосовані експертом – порівняльний та дохідний.

Дохідний методичний підхід, заснований на прямій капіталізації, дозволив врахувати перспективи і дохідність об'єкта оцінки з урахуванням доходу від володіння ним та витрати на приведення об'єкту оцінки до стану, придатного до здавання в оренду, а також базується на ринкових даних, оскільки ставка капіталізації була розрахована на підставі аналізу ринку оренди та продажу подібної нерухомості. Даний підхід вважається прийнятним з інвестиційних мотивів, оскільки будь-який інвестор, що вкладає кошти в майно, купує не набір матеріальних активів, а передусім можливість отримання грошових потоків у майбутньому, розглядаючи окупність вкладеного капіталу. Тому інвестор заплатить за об'єкт оцінки вартість, яка забезпечить йому адекватний прибуток на вкладений капітал.

Порівняльний підхід – це підхід, заснований на порівнянні продажів, виходить із визначення, що ціни з майна визначаються ринком. Тому, показник ринкової вартості розраховується на основі вивчення ринкових цін об'єктів майна, що конкурують між собою за частку на ринку.

Застосовуваний процес зіставлення є основним для процесу оцінки. При наявності даних підхід, заснований на порівнянні продажів, є найбільш простим і систематичним підходом до визначення вартості. Оцінювачем було знайдено достатню кількість пропозицій на ринку нерухомості базових регіонів з подібною інвестиційною привабливістю, що за своїми конструктивно-технічними параметрами, місцем розташування, і тд, відповідають нерухомості об'єкта оцінки. Оскільки об'єкти подібні до об'єкта оцінки, присутні на вторинному ринку нерухомого майна, відповідають за своїми характеристиками об'єкту оцінки, оцінка за порівняльним підходом дає реальні результати стосовно вартості оцінюваного майна.

Порівняльний підхід ґрунтується на принципах заміщення, найбільш ефективного використання та принципах, пов'язаних із ринковим середовищем.

колективним договором.

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Розшифровка р.1010, 1011, 1012 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень Будівлі, споруди та передавальні пристрої Машини та обладнання Трансп.
тні засоби Інструменти, прилади та інвентар (меблі) Незавершені капітальні інвестиції Всь
основних засобів

□□□□□□

Залишкова вартість на 31 грудня 2016 року 628 184 101 009 14 295 4 533 12 334 760 355

□□□□□□

Первісна вартість 2 064 810 3 295 611 34 552 10 009 12 334 5 417 316

□□□□□□

Накопичений знос -1 436 626 -3 194 602 -20 257 -5 476 - -4 656 961

□□□□□□

□□□□□□

2017 рік □□□□□□

□□□□□□

Надходження

(збільшення вартості від модернізації) 60 848 27 006 141 - 135 592 223 587

□□□□□□

Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти) 25 188 25 799 3 658 2 077 - 56 72

□□□□□□

Дооцінка - 265 653 - - - 265 653

□□□□□□

Уцінка - -550 - - - -550

□□□□□□

Вибуття в т.ч. -1 109 -14 - - -136 599 -137 722

□□□□□□

Первісна вартість -7 963 -3 199 460 -38 -1 -136 599 -3 344 061

(В т.ч. за рахунок переоцінки) - -3 199 317 - - - -3 199 317

□□□□□□

Знос 6 854 3 199 446 38 1 - 3 206 339

(В т.ч. за рахунок переоцінки) - 3 199 317 - - - 3 199 317

□□□□□□

Амортизаційні відрахування -63 226 -73 831 -3 560 -1 645 - -142 262

□□□□□□

□□□□□□

Залишкова вартість на 31 грудня 2017 року 649 885 345 072 14 534 4 965 11 327 1 025 783

□□□□□□

Первісна вартість 2 142 883 414 059 38 313 12 085 11 327 2 618 667

□□□□□□

Накопичений знос -1 492 998 -68 987 -23 779 -7 120 - -1 592 884

□□□□□□

□□□□□□

2018 рік □□□□□□

□□□□□□

Надходження

(збільшення вартості від модернізації) 77 666 42 619 813 - - 121 098

□□□□□□

Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти), 32 212 22 350 11 890 2 821 206 4
711

з них дочірньої компанії - - - 8 8 8

□□□□□□

Дооцінка 626 935 - - - - 626 935

□□□□□□

Для груп об'єктів, що розраховувались витратним підходом – в якості ринкової вартості приймається вартість, отримана цим підходом.

8. Нематеріальні активи

Розшифровка р.1000, 1001, 1002 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень □ Ліцензії та інші □ Незавершені капітальні інвестиції □ Всього нематеріальних активів

□ □ □

Залишкова вартість на 31 грудня 2016 року □ 6 691 □ - □ 6 691

□ □ □

Первісна вартість □ 10 658 □ - □ 10 658

□ □ □

Накопичений знос □ - 3 967 □ - □ - 3 967

□ □ □

□ □ □

2017 рік □ □ □

□ □ □

Надходження (збільшення вартості від модернізації) □ - □ - □ -

□ □ □

Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти) □ 2 318 □ 2 422 □ 4 740

□ □ □

Переоцінка □ - □ - □ -

□ □ □

Вибуття в т.ч. □ - □ - 2 318 □ - 2 318

□ □ □

Первісна вартість □ - □ - 2 318 □ - 2 318

□ □ □

Знос □ - □ - □ -

□ □ □

Інші зміни: в первісній вартості □ - 1 □ - □ - 1

□ □ □

Інші зміни: в накопиченому зносі □ 1 □ - □ 1

□ □ □

Амортизаційні відрахування □ - 2 093 □ - □ - 2 093

□ □ □

Залишкова вартість на 31 грудня 2017 року □ 6 916 □ 104 □ 7 020

□ □ □

Первісна вартість □ 12 975 □ 104 □ 13 079

□ □ □

Накопичений знос □ - 6 059 □ - □ - 6 059

□ □ □

□ □ □

2018 рік □ □ □

□ □ □

Надходження (збільшення вартості від модернізації) □ - □ - □ -

□ □ □

Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти) □ 2 270 □ 2 167 □ 4 437

□ □ □

Переоцінка □ □ □

□ □ □

Вибуття в т.ч. □ - □ - 2 270 □ - 2 270

□ □ □

Первісна вартість □ - □ - 2 270 □ - 2 270

□ □ □

Знос □ - □ - □ -

□□□

Інші зміни: в первісній вартості □1□-1□-

□□□

Інші зміни: в накопиченому зносі □□□

□□□

Амортизаційні відрахування □-2 119□-□-2 119

□□□

Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року □7 068□-□7 068

□□□

Первісна вартість □15 246□-□15 246

□□□

Накопичений знос □-8 178□-□-8 178

□□□

До складу інших нематеріальних активів включені державні дозволи на експлуатацію обладнання підвищеної небезпеки із визначеним строком використання, які амортизуються прямолінійним методом.

9. □Запаси

Розшифровка р.1100 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Сировина та матеріали, □37 084□23 579

з них дочірньої компанії □6□-

Паливо □2 185□2 099

□□

Будівельні матеріали □-□-

□□

Запасні частини □12 987□13 576

□□

Інші матеріали □2 526□600

□□

Малоцінні та швидкозношувані предмети □513□606

□□

Інші необоротні малоцінні активи на складі □328□396

□□

Разом, □55 623□40 856

з них дочірньої компанії □6□-

□□

У 2018 році уцінка запасів не проводилась.

10. □Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість

Розшифровка р.1125, 1130, 1155 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги □142 913□135 103

□□

Створено резерв під сумнівну заборгованість □-20 709□-21 687

□□

Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги □122 204□113 416

□□

Інша поточна дебіторська заборгованість, □956□679

з них дочірньої компанії □-66□-

□□

Створено резерв під сумнівну дебіторську заборгованість □-104□-108

□□

Всього іншої поточної дебіторської заборгованості, 852 571

з них дочірньої компанії -66 -

Аванси видані, 22 989 33 000

з них дочірньої компанії -12 008 -

Мінус податковий кредит з ПДВ по розрахунках з бюджетом, -3 754 -5 387

з них дочірньої компанії 2 015 -

Разом, 19 235 27 613

з них дочірньої компанії -10 073 -

Нарахування резерву під сумнівну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги у 2018 році відображено у витратах періоду Товариства.

У резерві під сумнівну дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю у 2018 та 2017 роках відбувались наступні зміни, а саме:

Сумнівна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Інша сумнівна дебіторська заборгованість ВСЬОГО

Резерв під сумнівну заборгованість на 31.12.2016 р. 14 986 153 15 139

2017 рік

Нарахування резерву протягом року 6 792 4 6 796

Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву -59 -6 -65

Сторно резерву під сумнівну заборгованість -32 -43 -75

Резерв під сумнівну заборгованість на 31.12.2017 р. 21 687 108 21 795

2018 рік

Нарахування резерву протягом року 9 429 - 9 429

Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву -172 -4 -176

Сторно резерву під сумнівну заборгованість -10 235 - -10 235

Резерв під сумнівну заборгованість на 31.12.2018 р. 20 709 104 20 813

В тому числі, розшифровка р.1125 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за характером діяльності представлена наступним чином:

31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

За поставлену електроенергію 141 526 134 439

За інші товари, роботи, послуги 1 387 664

Мінус резерв сумнівних боргів □-20 709 □-21 687

□ □

Всього дебіторської заборгованості за основним видом діяльності □122 204 □113 416

□ □

В тому числі, розшифровка р.1135, 1130, 1140,1155 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Інша дебіторська заборгованість представлена за розрахунками:

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□ □

З бюджетом □608 □25

□ □

в т. ч. переплата з поточного податку на прибуток □-□-

□ □

За виданими авансами, □ 22 989 □33 000

з них дочірньої компанії □-12 008 □-

□ □

в т.ч. ПДВ у виданих авансах (мінус), □-3 754 □-5 387

з них дочірньої компанії □2 015 □-

□ □

Разом, □19 235 □27 613

з них дочірньої компанії □-10 073 □-

□ □

□ □

За розрахунками з нарахованих доходів □51 □-

□ □

Інша поточна дебіторська заборгованість, □956 □679

з них дочірньої компанії □-66 □-

□ □

Мінус резерв сумнівних боргів під поточну заборгованість □-104 □-108

□ □

Разом, □852 □571

з них дочірньої компанії □-66 □-

□ □

□ □

Всього іншої дебіторської заборгованості □20 746 □28 209

з них дочірньої компанії □-10 139 □-

□ □

Аналіз фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□ □

Не прострочена та не знецінена заборгованість: □ □

□ □

-□пов'язаних сторін □-□-

□ □

-□інших кредиторів □89 818 □88 376

□ □

□ □

Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості □89 818 □88 376

□ □

□ □

Всього простроченої та не знеціненої заборгованості □32 386 □25 040

□□

□□

-□прострочена менше ніж 30 днів□-□-

□□

-□прострочена від 30 до 180 днів□10 665□11 492

□□

-□прострочена від 181 до 360 днів□778□785

□□

-□прострочена більше 360 днів□9 266□9 410

□□

□□

Всього простроченої та індивідуально знеціненої
дебіторської заборгованості□20 709□21 687

□□

□□

Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість□-20 709□-21 687

□□

□□

Разом□122 204□113 416

11.□Гроші та їх еквіваленти

Розшифровка р.1165 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

□31 грудня 2018 р.□31 грудня 2017 р.

□□

Залишки коштів на банківських рахунка до запитання□48 587□879

з них дочірньої компанії□-3 365□-

□□

Карткові рахунки□-□-

□□

Спеціальні рахунки у системі ЕА ПДВ□4□1

□□

Грошові кошти в касі□-□-

□□

□□

Всього дебіторської заборгованості за основним видом діяльності□48 591□880

з них дочірньої компанії□-3 365□-

□□

Суми грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2018 року розміщені в українських
гривнях на поточних рахунках, переважно в ПАТ «МТБ БАНК».

12.□Позикові кошти

Розшифровка р.1600 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Довгострокові позикові кошти в Товаристві відсутні.

Станом на 31 грудня 2017 року та станом на 31 грудня 2018 року балансова вартість поточних
позикових коштів була такою:

□Валюта□Вид процентної ставки□Строк погашення□Процентна ставка□31 грудня 2018 року□31
2017 року

□□□□□□

Овердрафт□гривня□фіксована□січень 2018 р.□19%□-□23 837

□□□□□□

Кредитний договір□гривня□фіксована□січень 2019 р.□22%□10 000□-

- з них дочірньої компанії:□-66□

□□□□

Кредитний договір□гривня□фіксована□січень 2019 р.□22%□-3 000□-

□□□□□□

□□□□□□

Всього позикових коштів, □ □ □ □ 10 000 □ 23 837

з них дочірньої компанії: □ -66 □

□ □ □ □

□ □ □ □ □

Кредитний договір □ гривня □ фіксована □ січень 2019 р. □ 22% □ -3 000 □ -

□ □ □ □ □ □

Виконання зобов'язань за позиками станом на 31 грудня 2018 року забезпечується заставою основних засобів, а саме – обладнання у кількості 708 од. на суму 48 690,31 тис. грн та іпотекою нерухомого майна у кількості 98 од. на суму 8 654,5 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року амортизована вартість не погашених кредитів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

13. □ Інші довгострокові активи та зобов'язання

Довгострокові активи представлені у вигляді:

- □ Фінансових інвестицій в підприємство, що є пов'язаною стороною – в сумі 200 тис. грн;

- □ Дебіторської заборгованості за реалізованим майном – в сумі 55 тис. грн,

та відстрочених податкових активів, що виникли при розрахунку та відображенні витрат (доходу) з податку на прибуток на рахунках Звіту про сукупний дохід та на рахунках капіталу, станом на 31 грудня 2018 року і становили 12 912 тис. грн.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за підсумками згортаються, так як вони відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати свої податкові активи і зобов'язання.

14. □ Пенсійні зобов'язання

Товариство нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок у відповідності до вимог законодавства України. Товариство має юридичне зобов'язання виплачувати Пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії, виплачені окремим категоріям працівників підприємства. Згідно з цим пенсійним планом працівники Товариства зі стажем роботи у шкідливих для здоров'я умовах, мають право дострокового виходу на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Товариством та виплачуються через Пенсійний фонд України.

□ 2018 рік □ 2017 рік

□ □

Покриття витрат ПФУ при виплаті пенсій згідно ЗУ «Про пенсійне забезпечення» □ 76 □ 67

□ □

□ □

Разом визнаних витрат у складі прибутку або збитку □ 76 □ 67

□ □

Враховуючи, що виплати не є суттєвими, Товариство не створювало в звітному році пенсійних зобов'язань для наступних виплат. Товариство не є учасником інших пенсійних програм.

15. □ Торгова кредиторська заборгованість

Розшифровка р.1615 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в основному складається з заборгованості за покупну електроенергію і придбаних запасів для ремонтно-експлуатаційних потреб та заборгованості за роботи та послуги виробничого характеру.

□ 31 грудня 2018 р. □ 31 грудня 2017 р.

□ □

Заборгованість за покупну електроенергію □ 46 351 □ 358

□ □

За отримані тмц для ремонтно-експлуатаційних потреб □ 23 868 □ 8 435

□ □

За виконані роботи підрядниками □ 81 □ 326

□ □

Інша заборгованість □ 815 □ 3 494

□ □

□□

Всього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги □71 115□12 613

□□

16.□Інші поточні забезпечення, зобов'язання та аванси отримані

Розшифровка р.1620, 1625, 1630, 1640, 1690 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 року становили відповідно 210 579 тис. грн., з яких 10 438 тис. грн належать дочірній компанії, та 213 851 тис. грн., і склалися переважно з:

□31 грудня 2018 р.□31 грудня 2017 р.

□□

Розрахунки за одержаними авансами,□128 855□154 641

з них дочірньої компанії□-10 389□-

□□

-□В тому числі за електроенергію,□125 203□118 524

з них дочірньої компанії□-10 389□-

□□

Розрахунки з бюджетом, з оплати праці та інші поточні зобов'язання, □62 670□42 507

з них дочірньої компанії□-49□-

□□

Поточні забезпечення на виплату працівникам відпускних, в т.ч□19 454□16 703

□□

-□нараховано за звітний рік□24 841□20 553

□□

-□використано за звітний рік□22 090□17 588

□□

17.□Доходи

Розшифровка р.2000 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

□31 грудня 2018 р.□31 грудня 2017 р.

□□

Дохід від реалізації електроенергії,□2 251 045□1 898 392

з них дочірньої компанії□-356□-

□□

Дохід від послуг з передачі електроенергії місцевими мережами□26 008□17 857

□□

Дохід від реалізації реактивної електроенергії□18 877□16 711

□□

Дохід від збитків завданих внаслідок порушень ПКЕЕ□473□606

□□

□□

Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)□

2 251 045

□1 933 566

з них дочірньої компанії□-356□-

□□

Інші операційні доходи

Розшифровка р.2120 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□31 грудня 2018 р.□31 грудня 2017 р.

□□

Дохід від реалізації активів □3 788□3 509

□□

Дохід від отриманих штрафів, пені, □554□4 007

□□

Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів □826□695

□□

Дохід від повернутого держмита та судових витрат □115□151

□□

Дохід від прибутку банків згідно умов договору РКО □303□4

□□

Дохід від договірних робіт та послуг □17 628□15 104

□□

Дохід від послуг з приєднання до електромереж □84 056□47 611

□□

Дохід від відшкодування збитків, завданих Товариству □334□351

□□

Дохід від зменшення раніше нарахованого резерву сумнівних боргів □10 234□75

□□

Інші доходи від операційної діяльності □2 291□1 490

□□

□□

Всього інших операційних доходів □120 129□72 997

□□

Інші доходи

Розшифровка р.2240 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів □5 631□8 118

□□

Дохід від оприбуткованих запасів при ліквідації ОЗ □280□604

□□

Дохід від відшкодування понесених витрат, пов'язаних з перенесенням електромереж □3 419□999

□□

Дохід від дооцінки раніше уцінених необоротних активів □1 549□143

□□

Інші доходи від звичайної діяльності □45□7

□□

□□

Всього інших доходів □10 924□9 871

□□

18. □Фінансові доходи

Розшифровка р.2220 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Доходи від списання зобов'язань перед учасниками □-□7

□□

□□

Всього фінансових доходів □-□7

□□

19. □Витрати

Собівартість реалізованої продукції

Розшифровка р.2050 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Собівартість електроенергії реалізованої кінцевим споживачам, □1 629 170 □1 400 501
з них дочірньої компанії □-338 □-

□□

Сировина і допоміжні матеріали □63 672 □71 170

□□

Послуги виробничого характеру □25 182 □52 036

□□

Електроенергія для господарських потреб □9 949 □9 143

□□

Витрати на оплату праці та відповідні нарахування □240 169 □203 349

□□

Амортизація та знос □175 913 □141 111

□□

Податки, збори та обов'язкові платежі □3 851 □3 537

□□

Інші витрати □17 780 □15 375

□□

□□

Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), □2 165 686 □1 896 222
з них дочірньої компанії □-338 □-

□□

Адміністративні витрати

Розшифровка р.2130 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Матеріальні витрати □4 876 □4 809

□□

Витрати на оплату праці та відповідні нарахування □37 855 □32 162

□□

Амортизація та знос □3 184 □2 567

□□

Послуги □5 024 □5 377

□□

Інші витрати □3 851 □2 734

□□

□□

Всього адміністративних витрат □54 790 □47 649

□□

Витрати на збут

Розшифровка р.2150 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□31 грудня 2018 р. □31 грудня 2017 р.

□□

Матеріальні витрати □3 161 □3 161

□□

Витрати на оплату праці та відповідні нарахування □19 711 □16 502

□□

Амортизація та знос □809 □674

□□

Послуги □47 □152

□□

Інші витрати □9 545 □6 847

□□

В т. ч. створено резерв сумнівних боргів під реалізовану електроенергію 9 358 6 793

Всього збутових витрат 33 273 27 336

Інші операційні витрати

Розшифровка р.2180 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Собівартість реалізованих матеріалів 1 394 1 330

Собівартість реалізованих робіт та послуг 6 998 6 290

Визнані штрафи та пені 37 243

Соціальні витрати 1 523 1 229

Відрахування профкому 1 093 742

Нестачі та втрати від псування цінностей 567 241

Інші витрати 99 242

Всього інших операційних витрат 11 711 10 317

20. Інші витрати

Розшифровка р.2270 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Списання необоротних активів 414 1 427

Уцінка об'єктів основних засобів 69 765 197

Всього інших витрат 70 179 1 624

21. Фінансові витрати

Розшифровка р.2250 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Процентні витрати за позиковими коштами 697 2 761

Комісійна винагорода за надання кредиту 250 112

Всього фінансових витрат 947 2 873

22. Податок на прибуток

Розшифровка р.2300 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), р.1045, 1500 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан) та р.4290 гр.10 ф.4 Звіту про власний капітал

31 грудня 2018 р. 31 грудня 2017 р.

Поточний податок на прибуток 34 325 16 734

□□

Відстрочені податкові активи □ 12 912 □ -

□□

Відстрочені податкові зобов'язання: □ - □

□□

- □ на початок року □ 52 237 □ 15 709

□□

- □ на кінець року □ - □ 52 237

□□

Включено до Звіту про сукупний дохід – всього, в т.ч. □ 32 129 □ 16 542

□□

- □ поточний податок на прибуток □ 34 325 □ 16 734

□□

- □ зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів □ - □ -

□□

- □ збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань □ - 2 196 □ - 192

□□

Відображено у складі власного капіталу – всього, в т.ч. □ - 62 953 □ 36 720

□□

□□

- □ поточний податок на прибуток □ - □ -

□□

- □ зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів □ - □ -

□□

- □ збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань □ - 62 953 □ 36 720

□□

Ставка податку на прибуток, що застосовувалася в 2018 році складала 18%.

Податковий вплив основних тимчасових різниць, що тягнуть за собою виникнення відстрочених податкових активів і зобов'язань, станом на 31 грудня 2018 р. через розбіжність бухгалтерської та податкової оцінки активів та зобов'язань, а саме основних засобів та резерву сумнівних боргів, відображено в розрахунку:

У 2018 році відстрочені податкові активи значно перевищили відстрочені податкові зобов'язання, додатню різницю між їх значеннями в сумі 12 912 тис. грн відображено в ряд. 1045 «Відстрочені податкові активи» форми № 1. За 2018 рік відстрочені податкові зобов'язання, у порівнянні з минулим 2017 роком, в цілому зменшились на 65 149 тис. грн, з яких: - 2 196 тис. грн. включено у Звіт про фінансові результати. Податок на прибуток, визначений у Декларації за 2018 рік становить 34 325 тис. грн, скоригована сума відстроченого податку на прибуток - 2 196 тис. грн., що в результаті призводить до витрат з податку на прибуток в розмірі 32 129 тис. грн. Розшифровка р.2290 ф.2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

□ 31 грудня 2018 р. □ 31 грудня 2017 р.

□□

Прибуток до оподаткування □ 45 512 □ 30 420

□□

Встановлена законом ставка податку на прибуток □ 18 % □ 18%

□□

Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку □ 8 192 □ 5 476

□□

□□

Витрати (дохід) з податку на прибуток за рік □ - 32 129 □ - 16 542

□□

Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток призводить до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для

цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

☐ Відстрочений податок на прибуток, який відноситься до статей, визнаних у інших сукупних доходах:

Відстрочений податок на прибуток, який відноситься до статей, віднесених на прибуток або збиток:

Розшифровка р.1045 ф.1 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

☐ Рік, що закінчився

☐

☐ “31” грудня 2018 р.:

☐

Відстрочений податковий актив ☐ 12 912

☐

☐ 12 912

☐

Зміни до податкового законодавства.

1 січня 2018 року набрав чинності Закон України № 2245-VIII від 7 грудня 2017 року “Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році”.

Критерії визнання великих платників

Змінено критерії визнання великих платників податків. Показники діяльності таких платників (юридичних осіб та постійних представництв) за останні чотири послідовні квартали мають перевищувати:

- ☐ 50 млн євро (раніше 1 млрд гривень) – обсяг доходу від усіх видів діяльності, або
- ☐ 1 млн євро (раніше 20 млн гривень) – загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до державного бюджету (за умови, що сума таких платежів, крім митних платежів, перевищує 500 тис євро).

Гривневий еквівалент визначається за середньозваженим офіційним курсом НБУ за чотири послідовні квартали.

Роялті

Доповнено випадки, коли платіж не вважається роялті, зокрема, не вважаються роялті платежі, отримані:

- ☐ за придбання примірників (копій, екземплярів) об’єктів інтелектуальної власності в будь-якій формі (раніше – тільки електронній) не лише для використання за функціональним призначенням, але й для перепродажу такого примірника;
- ☐ за передачу права на розповсюдження примірників програмної продукції без права на їх відтворення або якщо їх відтворення обмежено використанням кінцевим споживачем (наприклад, за договорами франчайзингу).

Відшкодування шкоди платникам податків

Уточнено, що шкода, завдана платнику податків неправомірними рішеннями, діями чи бездіяльністю посадових осіб контролюючого органу, відшкодовується платнику податків незалежно від вини цієї особи, за рахунок коштів державного бюджету, а посадова особа надалі несе відповідальність перед державою в розмірі суми такого відшкодування.

Трансфертне ціноутворення

Нововведення торкнулися і правил трансфертного ціноутворення (“ТЦУ”).

Зокрема, контроль з ТЦУ відтепер розповсюджується на операції між головним офісом нерезидента та його українським постійним представництвом. Також встановлено правило, згідно з яким зміни до переліків “низькоподаткових” юрисдикцій чи спеціальних організаційно-правових форм застосовуються з 1 січня року, наступного за роком їх внесення, деталізовано вимоги щодо змісту документації з ТЦУ, дозволено застосовувати договір про попереднє ціноутворення ретроспективно щодо періодів, які передують даті його укладення.

Податок на прибуток підприємств. Строки звітності

Для платників, що звітують щокварталу, граничний строк подання річної декларації, яка розраховується наростаючим підсумком, збільшено до 60 (раніше – 40) календарних днів. Термін подання уточнюючого розрахунку до декларації за попередній звітний рік для самостійного коригування за правилами ТЦУ без застосування штрафу подовжено до 1 жовтня (раніше – до 1 травня) року, наступного за звітним.

Податкові різниці для коригування фінансового результату (ФР)

Заборгованість фізичних осіб, прощена кредитором, більше не вважається безнадійною, а відтак, не дає підстав для зменшення ФР. Таку заборгованість можна визнати безнадійною лише після спливу строку позовної давності (або за наявності інших підстав для визнання безнадійною заборгованості фізичних осіб).

ФР зменшується на суми нарахованих доходів від участі в капіталі платників єдиного податку 3-ї та 4-ї групи (раніше – тільки 4-ї). Разом з тим, нарахування доходів у вигляді дивідендів від платників єдиного податку відтепер не дає підстав для зменшення ФР.

ФР зменшується на суму сплаченого в тому ж звітному періоді акцизного податку за дизельне паливо.

Додано нові та змінено окремі різниці, які збільшують ФР, а саме ФР збільшується на:

- ☐ 30 % вартості товарів, робіт, послуг, придбаних в нерезидентів з “низькоподаткових” юрисдикцій та нерезидентів, створених у організаційно-правових формах, включених до відповідного переліку, а також в неприбуткових організацій;
- ☐ суму компенсації вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування працівників, за умови що така компенсація не включається до загального оподаткованого доходу такого працівника;
- ☐ суму коштів або вартість товарів, послуг, робіт, безоплатно наданих неприбутковим організаціям у сфері фізичної культури і спорту, у розмірі, що перевищує 8% оподатковуваного прибутку попереднього звітного року.

Синдигований фінансовий кредит

Передбачено нові правила оподаткування виплат на адресу агентів за синдигованими фінансовими кредитами. Зокрема, вводиться “наскрізний” підхід до оподаткування процентів та інших виплат за синдигованим кредитом.

Податок на доходи фізичних осіб

Під час продажу нерухомості звіт про оцінку об’єкта нерухомості повинен бути зареєстрований у єдиній базі даних звітів про оцінку і має бути внесений до бази до моменту оформлення у нотаріуса угоди купівлі-продажу.

Встановлено, що до загального оподаткованого доходу фізичних осіб не включається вартість путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування, які надаються роботодавцем (платником податку на прибуток) безоплатно або із знижкою (у розмірі такої знижки) один раз на календарний рік. При цьому, вартість путівки (розмір знижки) не має бути більшою за 5 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового (звітного) року.

Податок на додану вартість

Операції, які оподатковуються за ставкою 7%

Розширено перелік медичних виробів, постачання та ввезення яких оподатковується за ставкою 7%. Це медичні вироби, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або які відповідають вимогам технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, дозволені до надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування.

Право на податковий кредит

До прийняття порядку зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування також зупинено дію норми про відсутність необхідності додаткових підтверджень для віднесення до податкового кредиту сум ПДВ на підставі податкових накладних/розрахунків коригування, складених та зареєстрованих після 1 липня 2017 року.

“Компенсуючі” податкові зобов’язання

Уточнено, що “компенсуючі” податкові зобов’язання з ПДВ нараховуються щодо товарів/послуг/активів, які були придбані або виготовлені з ПДВ (для товарів/послуг/активів, придбаних чи виготовлених до 1 липня 2015 року, – лише якщо визнавався податковий кредит при їх придбанні або виготовленні).

Реєстрація розрахунку коригування

15-денний термін для реєстрації отримувачем (покупцем) в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної, що складена постачальником товарів/послуг у разі зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг, розпочинається з дня отримання такого розрахунку отримувачем/покупцем.

Звільнення від ПДВ постачання програмної продукції

Розширено перелік операцій, які вважаються постачанням програмної продукції для цілей звільнення від оподаткування ПДВ. Відтепер під постачанням програмної продукції розуміється також:

- ☐ операції з програмною продукцією, платежі за які не вважаються роялті згідно з п.14.1.225 ПКУ;
- ☐ надання кодів та посилань для завантаження комп'ютерних програм, кодів для активації комп'ютерних програм;
- ☐ зміни, оновлення, додатки, доповнення та розширення функціоналу комп'ютерних програм, а також права на їх отримання протягом певного періоду часу.

Звільнення від ПДВ

Відтепер операції з постачання дитячих книжкових видань вітчизняного виробництва звільнені від ПДВ.

Тимчасово, до 31 грудня 2018 року звільнено від оподаткування ПДВ операції з ввезення в Україну та з постачання в межах України електромобілів.

Тимчасово звільняються від ПДВ операції з вивезення з України в митному режимі експорту соєвих бобів (з 1 вересня 2018 року по 31 грудня 2021 року), свиріпи або ріпаку (з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2021 року).

Розстрочення зі сплати ПДВ при імпорті обладнання

Тимчасово, до 1 січня 2020 року надається можливість розстрочення сплати ПДВ за заявою платника на термін не більше 24 місяців, без нарахування процентів, пені та штрафів при ввезенні у митному режимі імпорту обладнання за відповідними кодами УКТ ЗЕД, встановленими ПКУ.

Посилки та ввезення товарів фізичними особами

Фізична особа, яка ввозить в Україну в ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товари (крім підакцизних товарів та особистих речей) через пункти пропуску через державний кордон України, відкриті для повітряного сполучення, не сплачує ПДВ на товари, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 1000 євро.

Фізична особа, яка була відсутня в Україні більше ніж 24 години та яка в'їжджає в Україну не частіше одного разу протягом 72 годин, має право без сплати ПДВ ввозити в Україну (через інші, ніж відкриті для повітряного сполучення, пункти пропуску через державний кордон України), у річній поклажі та/або у супроводжуваному багажі, товари (крім підакцизних товарів та особистих речей):

- ☐ сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 500 євро, та
- ☐ сумарна вага яких не перевищує 50 кг.

Фізична особа, яка була відсутня в Україні менше ніж 24 години або яка в'їжджає в Україну частіше одного разу протягом 72 годин, має право без сплати ПДВ ввозити в Україну товари:

- ☐ сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 50 євро, та
- ☐ сумарна вага яких не перевищує 50 кг.

Якщо така особа ввозить в Україну товари, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 500 євро та сумарна вага яких не перевищує 50 кг, базою оподаткування ПДВ такої операції є частина сумарної фактурної вартості таких товарів, що перевищує еквівалент 50 євро, з урахуванням мита, що підлягає сплаті.

Місцеві податки

Оприлюднення інформації про місцеві податки і збори

Уточнено порядок і строки отримання від органів місцевого самоврядування та оприлюднення контролюючими органами рішень про встановлення місцевих податків. ДФС не пізніше 15 липня поточного року формує та оприлюднює на власному веб-сайті зведену інформацію, отриману від контролюючих органів на місцях про:

- ☐ розмір та дату встановлення ставок місцевих податків та зборів на відповідних територіях;
- ☐ проведену нормативно-грошову оцінку земель.

Платники можуть використовувати таку інформацію при визначенні своїх податкових зобов'язань та звільняються від відповідальності у разі наявності розбіжностей між даними на сайті ДФС та даними офіційно оприлюдненого рішення про встановлення місцевих податків, зборів.

Податок на нерухоме майно, плата за землю

Встановлено, що фізичні особи звільняються від відповідальності, передбаченої за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання з податку на нерухоме майно та з плати за землю, у разі, якщо контролюючий орган не надіслав (не вручив) податкове повідомлення-рішення у строки, встановлені ПКУ.

Разом з тим передбачено, що податкове зобов'язання з податку на нерухоме майно та з плати за землю може бути нараховано в межах загального строку позовної давності, тобто за три роки.

Звільнення від сплати земельного податку, передбачене для відповідних категорій фізичних осіб, з 1 січня 2018 року поширюється на всі наявні земельні ділянки за кожним видом використання у межах граничних норм. До змін така пільга застосовувалась лише до однієї ділянки кожного виду.

23. ☐ Справедлива вартість фінансових активів

МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методів оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості зобов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань. ☐

Вважається, що балансова вартість дебіторської та кредиторської заборгованості за основною діяльністю мінус резерв під знецінення приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

Як фінансові активи, Товариство обліковує за довгостроковою дебіторською заборгованістю безпроцентні позики, видані працівникам та розстрочену заборгованість працівників за завдані збитки підприємству.

☐ 31 грудня 2018 р. ☐ 31 грудня 2017 р.

☐ ☐

Безпроцентні позики надані працівникам Товариства ☐ - ☐ -

☐ ☐

Розстрочена дебіторська заборгованість працівників по відшкодуванню завданих збитків ☐ 55 ☐ 105

☐ ☐

Розстрочена дебіторська заборгованість працівників по придбанню лінійного поста під житло ☐ - ☐ 2

☐ ☐

☐ ☐

Разом довгострокова дебіторська заборгованість ☐ 55 ☐ 128

24. ☐ Умовні та інші зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод.

Державне майно, що не підлягає корпоратизації. Станом на 31 грудня 2018 року в Товариства відсутнє державне майно, що не підлягає корпоратизації.

Судові процедури. На дату складання консолідованої фінансової звітності за 2018 рік були наявні судові позови та інші обставини, що свідчать про конфлікт інтересів між Товариством та державними органами, де Товариство виступало відповідачем, а саме: справа №903/766/17 за позовом державного підприємства "Енергоринок" до ПрАТ "Волиньобленерго" про стягнення

130 000,61 грн. штрафу за порушення умов договору купівлі-продажу електроенергії щодо поетапної оплати отриманої електроенергії. Рішенням господарського суду Волинської області від 29.11.2017 р. позов задоволено частково. На користь державного підприємства "Енергоринок" стягнуто 3 490,08 грн. штрафу, а також 52,36 грн. витрат по сплаті судового збору. В частині стягнення 126 510,53 грн. штрафу відмовлено. Ухвалою Рівненського апеляційного господарського суду від 20.12.2017 р. було відкрито апеляційне провадження у справі. Постановою Рівненського апеляційного господарського суду від 19 березня 2018 року апеляційну скаргу Державного підприємства «Енергоринок» на рішення господарського суду Волинської області від 29.11.2017р. у справі №903/766/17 залишено без задоволення, а рішення суду першої інстанції без змін. Не погоджуючись із вказаними судовими рішеннями, ДП "Енергоринок" звернулось з касаційною скаргою до Верховного Суду, в якій просило скасувати рішення господарського суду Волинської області від 29.11.2017р., постанову Рівненського апеляційного господарського суду від 19.03.2018р. у справі №903/766/17 в частині відмови в задоволенні позовних вимог про стягнення з ПрАТ "Волиньобленерго" 126 510,53 грн. штрафу та передати справу в цій частині на новий розгляд. Постановою Верховного Суду від 22.06.2018 р. Касаційну скаргу державного підприємства "Енергоринок" залишено без задоволення. Рішення господарського суду Волинської області від 29.11.2017р. та постанову Рівненського апеляційного господарського суду від 19.03.2018р. у справі №903/766/17 залишено без змін.

ПрАТ «Волиньобленерго» було стороною (позивачем/заявником/стягувачем) у судових провадженнях щодо стягнення заборгованості із споживачів за спожиту електричну енергію, а також штрафних та фінансових санкцій за порушення термінів виконання грошового зобов'язання протягом 2018 року. Станом на 31 грудня 2018 року Товариство мало умовні активи в сумі 9 148 958 гривень, які складались переважно із заборгованості за електроенергію та сум пені, інфляційних нарахувань та 3% річних, стягнутих із споживачів (юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців) на користь ПрАТ «Волиньобленерго» за рішеннями суду. Станом на дату відповіді умовні активи становлять – 6 558 295 гривень. Штрафи та пеня до отримання на користь Товариства відповідають визначенню умовного активу, оскільки їх отримання в майбутньому є невизначеною подією, яка не під контролем ПрАТ «Волиньобленерго». Дохід по нарахованих штрафах і пені до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілковита впевненість у отриманні такого доходу, тобто в момент фактичного отримання грошових коштів. У 2018 році Товариство звернулось із позовом до Волинського окружного адміністративного суду про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень від 15.02.2018 №0001424814, яким Товариству було збільшено суму грошового зобов'язання по податку на додану вартість за податковими зобов'язаннями в сумі 1 397 914,75 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 698 957,38 грн., та №0001414814, яким Товариству було збільшено суму грошового зобов'язання по податку на прибуток за податковими зобов'язаннями в сумі 1 441 591,00 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 720 795,50 грн. Рішенням Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року по справі № 803/873/18 адміністративний позов Товариства було задоволено повністю. Визнано протиправними та скасовано податкові повідомлення-рішення Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби від 15 лютого 2018 №0001424814 повністю та №0001414814 в частині збільшення суми грошового зобов'язання за платежем: податок на прибуток в загальній сумі 1 568 620,50 грн. (в тому числі: за податковими зобов'язаннями в сумі 1 045 747 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 522 873,50 грн.).

Не погоджуючись із Рішенням Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року Офісом великих платників податків Державної фіскальної служби було подано апеляційну скаргу до Восьмого апеляційного адміністративного суду. Ухвалою судді Львівського апеляційного адміністративного суду від 03 вересня 2018 року апеляційну скаргу залишено без руху у зв'язку з невідповідністю апеляційної скарги вимогам статті 296 Кодексу адміністративного судочинства України, а саме: не додано документа про сплату судового збору та надано десятиденний строк з дня вручення копії ухвали для усунення виявлених недоліків. Ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду від 21 вересня 2018 року продовжено строк для усунення Офісом великих платників податків Державної фіскальної служби недоліків апеляційної скарги на рішення Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року у справі №803/873/18, зазначених в ухвалі судді-доповідача Львівського апеляційного

адміністративного суду від 03 вересня 2018 року, на 15 днів з дня отримання копії цієї ухвали. Ухвалою судді Львівського апеляційного адміністративного суду від 23 жовтня 2018 року у задоволенні клопотання Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби про відстрочення сплати судового збору відмовлено. Апеляційну скаргу Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби на рішення Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року у справі № 803/873/18 повернуто скаржнику.

Рішенням Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року по справі № 803/873/18 яким адміністративний позов Товариства було задоволено повністю, набрало законної сили 23.10.2018 р.

Податкові зобов'язання. Українське податкове законодавство продовжує розвиватися. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів. Наслідки таких подій не можуть бути достовірно оцінені, проте вини можуть бути суттєвими для фінансового стану діяльності Товариства. Керівництво вважає, що необхідності у нарахуванні забезпечень немає.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Законодавство з питань природоохоронних заходів в Україні знаходиться на етапі розвитку, тому позиція органів влади щодо його виконання не є стабільною. При виникненні зобов'язань, пов'язаних з охороною довкілля, вони визнаються у консолідованій фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

25. □ Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Товариства характерна низка фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик процентної ставки, ринковий ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

Кредитний ризик. Кредитний ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банківських установах та непогашена дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Керівництво Товариства аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками її погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Максимальний рівень кредитного ризику відображається у балансовій вартості фінансових активів. Товариство не забезпечує свою дебіторську заборгованість заставою.

Однак, керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах під знецінення відповідних активів.

Ринковий ризик. Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює ціновий, валютний та відсотковий ризики. Керівництво контролює ці зміни, проте застосування контролю не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Ризик процентної ставки. Зазвичай Товариство не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, і його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик Товариства щодо зміни відсоткових ставок виникає від позик, отриманих за плаваючими відсотковими ставками. Позики за фіксованими ставками створюють для Товариства ризик зміни справедливої вартості відсоткових ставок, що є незначним для Товариства.

Товариство залучає позики, головним чином, за фіксованими ставками.

Ризик ліквідності. Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість

видатків Товариства є постійними.

Управління ризиком капіталу. Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства в якості безперервного функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди зацікавленим сторонам.

26. □ Суттєві операції в негрошовій формі

У відповідності до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики «Про затвердження Правил приєднання електроустановок до електричних мереж» від 17.01.2013р №32 та Методики розрахунку плати за приєднання електроустановок до електричних мереж, затвердженої Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики від 12.02.2013р. №115, розроблена замовником на підставі договору проектна документація зовнішнього електропостачання об'єкта замовника, будівництва або реконструкції електромереж та підстанцій енергопостачальника передається у власність енергопостачальній організації в рахунок плати за приєднання. Загальна вартість такої документації, що була отримана Товариством на підставі Акту приймання-передачі від замовників і зарахована в рахунок плати за приєднання у 2018 році становила 635 тис.грн., а в 2017 році – 804 тис.грн. У 2018 році було здійснено зарахування зустрічних однорідних вимог із пов'язаною стороною – ТзОВ «Укрістгаз» в сумі грошового зобов'язання перед Товариством 130, 907 тис. грн та грошового зобов'язання перед «Укрістгаз» в сумі 56,314 тис. грн.

27. □ Управління ризиком капіталу

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства в якості безперервного функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди зацікавленим сторонам.

28. □ Дата затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску та події після закінчення звітного періоду

Консолідована фінансова звітність була затверджена до випуску керівником та головним бухгалтером 28.02.2019 року.

13 лютого 2019 року ПрАТ «Волиньобленерго» отримало від компанії SAN POSEIDANIUS INVESTMENTS LIMITED (SAN POSIDANIUS INVESTMENTS LIMITED) – компанія зареєстрована та діє відповідно до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер 290917, місцезнаходження Крісанту Мілона, 3, 3030, Лімасол, Кіпр – інформацію про набуття права власності на контрольний пакет акцій ПрАТ «Волиньобленерго».

Кількість акцій, що належали SAN POSEIDANIUS INVESTMENTS LIMITED (SAN POSIDANIUS INVESTMENTS LIMITED) до набуття права власності на контрольний пакет акцій товариства – 1002 штуки, що становить 0,0002 % простих іменних акцій.

Кількість акцій, що належать SAN POSEIDANIUS INVESTMENTS LIMITED (SAN POSIDANIUS INVESTMENTS LIMITED) після набуття права власності на контрольний пакет акцій ПрАТ «Волиньобленерго» - 357 957 002 штуки, що становить 75 % простих іменних акцій.

Контрольний пакет акцій ПрАТ «Волиньобленерго» набуто компанією SAN POSEIDANIUS INVESTMENTS LIMITED (SAN POSIDANIUS INVESTMENTS LIMITED) одноособово, опосередкованої участі немає.

Після 31 грудня 2018 року і до дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, відповідно до засад, визначеними МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

XV. Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Варіанта"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33360313
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Закарпатська обл., місто Мукачеве, вул.Митрака, буд. 58, корпус А, кв. 5
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3556
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	,
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2018-31.12.2018
7	Думка аудитора	немодифікована
8	Пояснювальний параграф (за наявності)	
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	19/19-416, 10.04.2019
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	10.04.2019-23.04.2019
11	Дата аудиторського звіту	23.04.2019
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	310000,00
13	Текст аудиторського звіту	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

(звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА») щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» 2018 рік

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» (надалі «компанія»), що складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2018 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3, Звіту про власний капітал - форма №4, звіту про сукупний дохід за фінансовий рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, 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, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки

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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що вплив економічної кризи, політичної нестабільності та проведення бойових дій на тимчасово окупованих окремих територіях (ООС – операція об'єднаних сил), які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на

економіку України та операційну діяльність Товариства.

У цих умовах, ми не маємо можливості передбачити можливі майбутні зміни та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Приватного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО».

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.

Ми виділили наступні питання, які вимагали від нас значної уваги під час виконання аудиту (зони оціненого підвищеного аудиторського ризику суттєвого викривлення; питання значних суджень управлінського персоналу; вплив на аудит важливих подій або операцій) зокрема:

- дооцінка основних засобів;
- інвентаризація основних засобів;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги і її знецінення;
- умовні зобов'язання.

Значне збільшення вартості залишків основних засобів, (примітка № x1)

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через значне зростання вартості основних засобів, внаслідок дооцінки вартості необоротних активів.

Зокрема, протягом 2018 року, зросла вартість залишків основних засобів з 1 025 783 тис. грн. до 1 587 521 тис. грн.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми обговорили це питання з управлінським персоналом. Причиною збільшення вартості стала проведена компанією переоцінка основних засобів. Переоцінка була проведена Підприємцем Джаманом О.В. та оформлена згідно договору №16-10/19/18-656 від 14.11.2018 року звітном про незалежну оцінку від 31.01.2019 року. Результатом переоцінки стала: дооцінка основних засобів на суму 626 935 тис.грн., уцінка основних засобів на суму 100 878 тис. грн., в т. ч. уцінка основних засобів за рахунок раніше проведеної дооцінки 31 113 тис. грн. В обліку ця операція була відображена ретроспективно станом на 31.08.2018 року.

Ми детально оглянули бухгалтерські проведення та Звіт про незалежну оцінку від 31.01.2019 року. Внаслідок чого ми отримали достатні аудиторські докази в підтвердження причин збільшення вартості залишків основних засобів.

Інвентаризація основних засобів, (примітка № x2)

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через суттєву вартість основних засобів в активах товариства. Так, вартість основних засобів на початок року складала 1 025 783 тис. грн., що становить 84,0% від загальної вартості активів, і, відповідно, на кінець періоду – 1 587 521 тис. грн. (85,5%) від вартості активів.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми виконали більш детальні та додаткові аудиторські процедури щодо вивчення бухгалтерських записів та документів, які підтверджують право володіння основними засобами, та здійснили вибірковий фізичний огляд активів. Зокрема, ми виконали аудиторські процедури щодо основних засобів на предмет їх існування. Нами була збільшена група із завдання, що брала участь у інвентаризації, а інструкції по вибірці передбачали значно більшу кількість відібраних елементів, що підлягали інвентаризації.

Ми також провели повторне обчислення нарахування амортизації, з метою перевірки математичної правильності записів, за допомогою електронних засобів.

Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження залишків основних засобів у фінансовій звітності товариства.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги і її знецінення (примітка № x3)

Сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги у розмірі 142 913 тис грн. і її розрахована сума знецінення (20 709 тис. грн.) відображена у Звіті про фінансовий стан є суттєвою.

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту, оскільки з 01.01.2018 року вступив в силу МСФЗ 9, із початком застосування якого, з'явився новий підхід щодо формування резерву сумнівних боргів який імовірно матиме вплив на показники фінансової звітності. Крім того, процес оцінки дебіторської заборгованості є складним та передбачає використання значних суджень управлінського персоналу.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми виконали більш детальні та додаткові аудиторські процедури щодо перевірки правильності обліку розрахунків, і зокрема перевірили застосовувану методику визначення резервів, виконали більш детальні процедури з отримання доказів із зовнішніх джерел та значно збільшили звичайну вибірку. Вплив застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» на фінансову звітність наведено в примітці 5 до Фінансової звітності.

Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження залишків дебіторської заборгованості та визначення суми її знецінення у фінансовій звітності компанії.

Умовні зобов'язання (примітка № x4)

Компанія є позивачем в судових процесах щодо визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-

рішень від 15.02.2018 №0001424814, яким Товариству було збільшено суму грошового зобов'язання по податку на додану вартість за податковими зобов'язаннями в сумі 1 397 914,75 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 698 957,38 грн., та №0001414814, яким Товариству було збільшено суму грошового зобов'язання по податку на прибуток за податковими зобов'язаннями в сумі 1 441 591,00 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 720 795,50 грн. Рішенням Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року по справі № 803/873/18 адміністративний позов Товариства було задоволено повністю. Визнано протиправними та скасовано податкові повідомлення-рішення Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби від 15 лютого 2018 №0001424814 повністю та №0001414814, в частині збільшення суми грошового зобов'язання за платежем: податок на прибуток в загальній сумі 1 568 620,50 грн. (в тому числі: за податковими зобов'язаннями в сумі 1 045 747 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 522 873,50 грн.). Рішення Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року по справі № 803/873/18 яким адміністративний позов Товариства було задоволено повністю, набрало законної сили 23.10.2018 р.

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту, оскільки існує значна невизначеність вимірювань, яка пов'язана з складним процесом оцінки зобов'язань та передбачає використання значних суджень управлінського персоналу. Як результат, оцінка цих зобов'язань була значною для нашого аудиту.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Наші аудиторські процедури щодо перевірки проведеної управлінським персоналом оцінки зобов'язань включали наступне: - вибіркове тестування документів, зокрема судових рішень, на підставі яких управлінський персонал класифікував заборгованість як поточні забезпечення або умовні зобов'язання; - аналіз практики погашення визнаних зобов'язань протягом двох останніх років; - перевірку аналізу ймовірності погашення заборгованості, проведеного управлінським персоналом Компанії, наступної оплати після звітної дати та інших факторів, які розглядалися управлінським персоналом; - оцінку достатності розкриття інформації у Примітці 24 до фінансової звітності. За результатами проведених процедур суттєвих невідповідностей, які вплинули на нашу думку про фінансову звітність, виявлено не було. □

Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація товариства, яка включається до річного звіту суб'єкта господарювання складається із :

- Звіту про управління за 2018 рік від 28.02.2019 р.

- Звіту про корпоративне управління Компанії за 2018 рік від 22.04.2019 р.

Інша інформація Компанії за 2018 рік, що не є фінансовою звітністю при виконанні цього завдання з аудиту, розглядалася нами згідно вимог Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» та Міжнародного стандарту завдання з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації»

Під час виконання завдання з аудиту ми розглянули зокрема, але не виключно, інформацію що містять Звіт про управління за 2018 рік від 28.02.2019 р. та Звіт про корпоративне управління товариства. Відповідальність за складання іншої інформації, що містять вищезгадані звіти, несе керівництво товариства.

Звіт про управління

Звіт про управління підготовлений товариством відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року N 996-XIV.

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

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

Ми не виявили існування фактів суттєвої невідповідності між Звітом про управління і фінансовою звітністю товариства та іншими нашими знаннями отриманими, під час аудиту.

Відповідальність за інформацію та складання Звіту про управління несе керівництво товариства.

Звіт про корпоративне управління

Звіт про корпоративне управління (пункти 1-4 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV.). Інформація Звіту про корпоративне управління товариства підготовлена відповідно до вимог ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV. Звітні дані суб'єкта господарювання складаються з інформації що містить Звіт про корпоративне управління Компанії за 2018 рік.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили існування фактів суттєвої невідповідності між Звітом про корпоративне управління (зокрема, щодо інформації яка розкривається відповідно до пунктів 1-4 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV) і фінансовою звітністю товариства та іншими нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Відповідальність за інформацію та складання Звіту про корпоративне управління несе керівництво товариства.

Звіт про корпоративне управління (пункти 5-9 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV.). Інформація Звіту про корпоративне управління товариства підготовлена відповідно до вимог ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV. Звітні дані суб'єкта господарювання складаються з інформації, що містить Звіт про корпоративне управління Компанії за 2018 рік.

Висловлення думки. При висловленні думки щодо інформації про предмет завдання та застосовних критеріїв – «На основі виконаних процедур та отриманих доказів нам не стало відомо про необхідність будь-яких суттєвих коригувань оцінки ключових показників діяльності для приведення їх у відповідність до критеріїв, розкриття яких передбачені пунктами 5-9 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ☐ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ☐ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ☐ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ☐ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ☐ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено Приватне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ярослав Голубка (Номер Реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 101671; Сертифікат Серія А № 005892 виданий згідно рішення АПУ №143 від 17.01.05 р., продовжено згідно рішення АПУ № 307/3 29.01.2016р. до 29.01.2020 р.)

Аудиторська компанія ТОВ "Варіанта"
місто Мукачеве, вул Митрака, 58, корп.А, / 5
23 квітня 2019 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

(звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА»)

Щодо консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства
«ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» 2018 рік

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» та його дочірнього підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Волинське електрозбут» (надалі «компанія»), що складається із Консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1-к на 31 грудня 2018 р., Консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2-к, Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3-к, Консолідованого Звіту про власний капітал - форма №4-к, звіту про сукупний дохід за фінансовий рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована 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, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що вплив економічної кризи, політичної нестабільності та проведення бойових дій на тимчасово окупованих окремих територіях (ООС – операція об'єднаних сил), які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

У цих умовах, ми не маємо можливості передбачити можливі майбутні зміни та їх вплив на фінансовий стан,

результати діяльності та економічні перспективи Приватного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» та його дочірнього підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут».

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.

Ми виділили наступні питання, які вимагали від нас значної уваги під час виконання аудиту (зони оціненого підвищеного аудиторського ризику суттєвого викривлення; питання значних суджень управлінського персоналу; вплив на аудит важливих подій або операцій) зокрема:

- дооцінка основних засобів;
- інвентаризація основних засобів;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги і її знецінення;
- умовні зобов'язання.

Значне збільшення вартості залишків основних засобів, (примітка № x1)

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через значне зростання вартості основних засобів, внаслідок дооцінки вартості необоротних активів.

Зокрема, протягом 2018 року, зросла вартість залишків основних засобів з 1 025 783 тис. грн. до 1 587 529 тис. грн.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми обговорили це питання з управлінським персоналом. Причиною збільшення вартості стала проведена компанією переоцінка основних засобів. Переоцінка була проведена Підприємцем Джаманом О.В. та оформлена згідно договору №16-10/19/18-656 від 14.11.2018 року звітом про незалежну оцінку від 31.01.2019 року. Результатом переоцінки стала: дооцінка основних засобів на суму 626 935 тис.грн., уцінка основних засобів на суму 100 878 тис. грн., в т. ч. уцінка основних засобів за рахунок раніше проведеної дооцінки 31 113 тис. грн. В обліку ця операція була відображена ретроспективно станом на 31.08.2018 року.

Ми детально оглянули бухгалтерські проведення та Звіт про незалежну оцінку від 31.01.2019 року. Внаслідок чого ми отримали достатні аудиторські докази в підтвердження причин збільшення вартості залишків основних засобів.

Інвентаризація основних засобів, (примітка № x2)

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через суттєву вартість основних засобів в активах товариства. Так, вартість основних засобів на початок року складала 1 025 783 тис. грн., що становить 84,0% від загальної вартості активів, і, відповідно, на кінець періоду – 1 587 529 тис. грн. (85,5%) від вартості активів.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми виконали більш детальні та додаткові аудиторські процедури щодо вивчення бухгалтерських записів та документів, які підтверджують право володіння основними засобами, та здійснили вибіркового фізичний огляд активів. Зокрема, ми виконали аудиторські процедури щодо основних засобів на предмет їх існування. Нами була збільшена група із завдання, що брала участь у інвентаризації, а інструкції по вибірці передбачали значно більшу кількість відібраних елементів, що підлягали інвентаризації.

Ми також провели повторне обчислення нарахування амортизації, з метою перевірки математичної правильності записів, за допомогою електронних засобів.

Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження залишків основних засобів у фінансовій звітності товариства.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги і її знецінення (примітка № x3)

Сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги у розмірі 142 913 тис грн. і її розрахована сума знецінення (20 709 тис. грн.) відображена у Звіті про фінансовий стан є суттєвою.

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту, оскільки з 01.01.2018 року вступив в силу МСФЗ 9, із початком застосування якого, з'явився новий підхід щодо формування резерву сумнівних боргів який імовірно матиме вплив на показники фінансової звітності. Крім того, процес оцінки дебіторської заборгованості є складним та передбачає використання значних суджень управлінського персоналу.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми виконали більш детальні та додаткові аудиторські процедури щодо перевірки правильності обліку розрахунків, і зокрема перевірили застосовувану методику визначення резервів, виконали більш детальні процедури з отримання доказів із зовнішніх джерел та значно збільшили звичайну вибірку. Вплив застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» на фінансову звітність наведено в примітці 5 до Фінансової звітності.

Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження залишків дебіторської заборгованості та визначення суми її знецінення у фінансовій звітності компанії.

Умовні зобов'язання (примітка № x4)

Компанія є позивачем в судових процесах щодо визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень від 15.02.2018 №0001424814, яким Товариству було збільшено суму грошового зобов'язання по податку на

додану вартість за податковими зобов'язаннями в сумі 1 397 914,75 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 698 957,38 грн., та №0001414814, яким Товариству було збільшено суму грошового зобов'язання по податку на прибуток за податковими зобов'язаннями в сумі 1 441 591,00 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 720 795,50 грн. Рішенням Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року по справі № 803/873/18 адміністративний позов Товариства було задоволено повністю. Визнано протиправними та скасовано податкові повідомлення-рішення Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби від 15 лютого 2018 №0001424814 повністю та №0001414814, в частині збільшення суми грошового зобов'язання за платежем: податок на прибуток в загальній сумі 1 568 620,50 грн. (в тому числі: за податковими зобов'язаннями в сумі 1 045 747 грн., за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 522 873,50 грн.). Рішення Волинського окружного адміністративного суду від 09 липня 2018 року по справі № 803/873/18 яким адміністративний позов Товариства було задоволено повністю, набрало законної сили 23.10.2018 р.

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту, оскільки існує значна невизначеність вимірювань, яка пов'язана з складним процесом оцінки зобов'язань та передбачає використання значних суджень управлінського персоналу. Як результат, оцінка цих зобов'язань була значною для нашого аудиту.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Наші аудиторські процедури щодо перевірки проведеної управлінським персоналом оцінки зобов'язань включали наступне: - вибіркове тестування документів, зокрема судових рішень, на підставі яких управлінський персонал класифікував заборгованість як поточні забезпечення або умовні зобов'язання; - аналіз практики погашення визнаних зобов'язань протягом двох останніх років; - перевірку аналізу ймовірності погашення заборгованості, проведеного управлінським персоналом Компанії, наступної оплати після звітної дати та інших факторів, які розглядалися управлінським персоналом; - оцінку достатності розкриття інформації у Примітці 24 до фінансової звітності. За результатами проведених процедур суттєвих невідповідностей, які вплинули на нашу думку про фінансову звітність, виявлено не було. □

Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація товариства, яка включається до річного звіту суб'єкта господарювання складається із :

- Звіту про управління за 2018 рік від 28.02.2019 р.

- Звіту про корпоративне управління Компанії за 2018 рік від 22.04.2019 р.

Інша інформація Компанії за 2018 рік, що не є фінансовою звітністю при виконанні цього завдання з аудиту, розглядалася нами згідно вимог Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» та Міжнародного стандарту завдання з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації»

Під час виконання завдання з аудиту ми розглянули зокрема, але не виключно, інформацію що містять Звіт про управління за 2018 рік від 28.02.2019 р. та Звіт про корпоративне управління товариства. Відповідальність за складання іншої інформації, що містять вищезгадані звіти, несе керівництво товариства.

Звіт про управління

Звіт про управління підготовлений товариством відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року N 996-XIV.

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

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

Ми не виявили існування фактів суттєвої невідповідності між Звітом про управління і фінансовою звітністю товариства та іншими нашими знаннями отриманими, під час аудиту.

Відповідальність за інформацію та складання Звіту про управління несе керівництво товариства.

Звіт про корпоративне управління

Звіт про корпоративне управління (пункти 1-4 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV.). Інформація Звіту про корпоративне управління товариства підготовлена відповідно до вимог ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV. Звітні дані суб'єкта господарювання складаються з інформації що містить Звіт про корпоративне управління Компанії за 2018 рік.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації,

ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили існування фактів суттєвої невідповідності між Звітом про корпоративне управління (зокрема, щодо інформації яка розкривається відповідно до пунктів 1-4 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV) і фінансовою звітністю товариства та іншими нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Відповідальність за інформацію та складання Звіту про корпоративне управління несе керівництво товариства.

Звіт про корпоративне управління (пункти 5-9 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV.). Інформація Звіту про корпоративне управління товариства підготовлена відповідно до вимог ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV. Звітні дані суб'єкта господарювання складаються з інформації, що містить Звіт про корпоративне управління Компанії за 2018 рік.

Висловлення думки. При висловленні думки щодо інформації про предмет завдання та застосовних критеріїв – «На основі виконаних процедур та отриманих доказів нам не стало відомо про необхідність будь-яких суттєвих коригувань оцінки ключових показників діяльності для приведення їх у відповідність до критеріїв, розкриття яких передбачені пунктами 5-9 частини 3 ст. 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ярослав Голубка (Номер Реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 101671; Сертифікат Серія А № 005892 виданий згідно рішення АПУ №143 від 17.01.05 р., продовжено згідно рішення АПУ № 307/3 29.01.2016р. до 29.01.2020 р.)

Аудиторська компанія ТОВ "Варіанта"
місто Мукачево, вул Митрака, 58, корп.А, / 5
23 квітня 2019 року

XVI. Твердження щодо річної інформації

Офіційна позиція генерального директора ПрАТ "Волиньобленерго" Мартинюка А.А.:

Наскільки мені відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", річна фінансова звітність містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності.

Звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
15.03.2018	19.03.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
06.04.2018	10.04.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
06.04.2018	10.04.2018	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
12.04.2018	13.04.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
18.04.2018	20.04.2018	Відомості про прийняття рішення про виплату дивідендів
04.09.2018	05.09.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
11.09.2018	12.09.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
27.12.2018	28.12.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента