



**Звіт незалежного аудитора
незалежної аудиторської фірми
ТОВ «МІЖНАРОДНА ГРУПА АУДИТОРІВ»
щодо фінансової звітності загального призначення, яка
складена відповідно до облікових політик, які базуються
на вимогах МСФЗ
Публічного акціонерного товариства
«ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС»
станом на 31.12.2015 року**

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку**

**Акціонерам
Публічного акціонерного товариства
«ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС»**

**Керівництву
Публічного акціонерного товариства
«ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС»**

Вступний параграф, відомості про договір та звітність

Згідно з Договором від 09 лютого 2016 року незалежною аудиторською фірмою у формі товариства з обмеженою відповідальністю «МІЖНАРОДНА ГРУПА АУДИТОРІВ» проведено аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС» за 2015 рік, у складі

1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року;
2. Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2015р.;
3. Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік;
4. Звіту про власний капітал за 2015 рік;
5. Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік

зі стислим викладом суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток (далі –звітність), які додаються.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з імовірністю відшкодування і класифікацією відображених сум активів або із сумами і класифікацією зобов'язань, які могли б знадобитися в разі нездатності Товариства продовжувати свою діяльність в якості безперервно діючого підприємства.

Об'єктом перевірки стали первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають господарські операції за 2015 рік. Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність компанії складається в національній валюті України – гривні.

Аудит розпочато 09.02.2016 року - закінчено 26.02.2016 року. Місце проведення аудиторської перевірки – приміщення ПАТ «ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС».

Основні відомості про Товариство

Загальні відомості про Публічне акціонерне товариство «ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС»

Повна назва	публічне акціонерне товариство «ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС»		
Код за ЄДРПОУ	30149623		
Місцезнаходження	60236, м. Новодністровськ, Чернівецька обл., тел. (03741) 3-33-00		
Дата державної реєстрації	26.03.1999 року		
Дата та номер останньої реєстраційної дії	02.02.2012 року № 1 039 120 0000 000004		
Свідоцтво про державну реєстрацію	виписка серії ААБ №509590 видана Новодністровською міською Радою		
Основні види діяльності за КВЕД	<ul style="list-style-type: none"> • 35.11 -Виробництво електроенергії • 35.13 Розподілення електроенергії • 35.14 Торгівля електроенергією • 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна • 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій • 42.99 Будівництво інших споруд, н.в.і.у. 		
Чисельність працівників на 31.12.2015р.	156	Чисельність працівників на 01.01.2015р.	156
Наявність відокремлених підрозділів	Відсутні		

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок складено також відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також до вимог інших нормативно-правових актів, що регулюють відносини, що виникають у сфері проведення аудиту.

Опис перевіреної інформації:

внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2015 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС», його фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Не модифікуючи нашу думку, ми привертаємо увагу, що вартість чистих активів товариства становить 168 827 тис. грн. і є меншою від розміру статутного капіталу, що не відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених "Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", затвердженими рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

1.1. Власний капітал

Станом на 31.12.2015р. власний капітал Публічного акціонерного товариства «ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС» складає 168 827 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 475 329 тис. грн.,
- резервний капітал – 6 038 тис. грн.,
- непокритий збиток – 312 540 тис. грн.

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку.

Дані балансу відповідають установчим документам.

1.2. Вартість чистих активів.

На 31.12.2015 р. вартість чистих активів товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) більше менше статутного капіталу на 306 502 тис. грн., що не відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерних товариств.

Рядок	Найменування показника	Значення показників на початок звітного періоду (01 січня 2015 року), тис. грн.	Значення показників на кінець звітного періоду (31 грудня 2015 року), тис. грн.
1.	Активи		
1.1.	Необоротні активи	130089	130161

1.2.	Оборотні активи	41621	40540
1.4.	Разом активи (рядок 1300 ф.№1)	171710	170701
2.	Зобов'язання		
2.1.	Довгострокові забезпечення	-	-
2.2.	Поточні зобов'язання і забезпечення	3495	1874
2.3.	Разом зобов'язань	3495	1874
3.	Чисті активи (рядок 1.4. -2.3)	168215	168827
4.	Власний капітал у тому числі:		
4.1.	Статутний капітал	475329	475329
4.2.	Резервний капітал	6038	6038
4.3.	Непокритий збиток	313152	312540
4.4.	Усього:	168215	168827
5.	Перевищення вартості статутного фонду над вартістю чистих активів (рядок 3 – рядок 4.1)	307114	306502

2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

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

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

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

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів (Товариством) та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

3. Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства станом на 31.12.2015р.) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Аудиторською перевіркою дотримання Товариством вимог законодавства відносно значних правочинів встановлено:

- Вартість активів на 31.12.2015р. становить 170 701 тис.грн.
- Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам становить: 17 070 тис.грн.

	вчинятимуться акціонерним товариством у ході поточної господарської діяльності, загальні збори прийняли рішення про попереднє схвалення значних правочинів, які можуть ним вчинятися протягом не більш як одного року, із зазначенням характеру правочинів та їх граничної вартості.	
4	Значний правочин, застосовуються як додатковий до інших вимог щодо порядку вчинення певних правочинів, передбачених законодавством або статутом акціонерного товариства	Не застосовувався
5	Заборона ділити предмет правочину з метою ухилення від передбаченого цим Законом порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину.	Випадки поділу предмету правочину з метою ухилення від передбаченого Законом «Про акціонерні товариства» порядку прийняття рішень про вчинення значного правочину не виявлені

4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Аудитор здійснив виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- 1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,
- 2) достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства.

Станом на 31 грудня 2015 року частки в статутному капіталі Товариства належали наступним учасникам:

Учасники	Розмір статутного капіталу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Міністерство енергетики та вугільної промисловості України	415443390	87,4012%
ПАТ «Укргідроенерго»	54566390	11,4797%
Інші юридичні та фізичні особи, разом	5319630	1,1191 %
Всього:	475329410	100,00

Склад власників істотної участі Товариства за 2015 рік не змінювався.

Згідно з п. 8.1.1. Статуту ПАТ «ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС», управління товариством здійснюють:

вищий орган – загальні збори акціонерів,
Наглядова рада,

Ревізійна комісія,
виконавчий орган (одноосібний) – Генеральний директор.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

1. Загальні збори акціонерів,
2. Наглядова рада,
3. виконавчий орган (одноосібний) – Генеральний директор,
4. Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Інші додаткові положення, що регламентують функціонування органів корпоративного управління, не затверджувались.

В 2015 році загальні збори акціонерів ПАТ «Дністровська ГАЕС» призначались на 28 квітня з наступним порядком денним:

1. Обрання членів Лічильної комісії Загальних зборів акціонерів ПАТ «Дністровська ГАЕС» та прийняття рішення про припинення їх повноважень.
2. Обрання Голови і Секретаря Загальних зборів акціонерів ПАТ «Дністровська ГАЕС».
3. Затвердження регламенту роботи Загальних зборів акціонерів ПАТ «Дністровська ГАЕС».
4. Розгляд звіту Виконавчого органу ПАТ «Дністровська ГАЕС» про підсумки фінансово-господарської діяльності ПАТ «Дністровська ГАЕС» за 2013-2014 роки та визначення основних напрямків діяльності ПАТ «Дністровська ГАЕС» на 2015 рік.
5. Розгляд звіту Наглядової ради ПАТ «Дністровська ГАЕС» за 2013-2014 роки.
6. Розгляд звіту та висновків Ревізійної комісії ПАТ «Дністровська ГАЕС» за 2013- 2014 роки.
7. Затвердження річної фінансової звітності ПАТ «Дністровська ГАЕС» за 2013-2014 роки.
8. Про розподіл прибутку (покриття збитків) за підсумками фінансово-господарської діяльності ПАТ «Дністровська ГАЕС» у 2013 році.
9. Про розподіл прибутку (покриття збитків) за підсумками фінансово-господарської діяльності ПАТ «Дністровська ГАЕС» у 2014 році.
10. Про затвердження розміру, порядку та строку виплати дивідендів за підсумками діяльності ПАТ «Дністровська ГАЕС» у 2013 році.
11. Про затвердження розміру, порядку та строку виплати дивідендів за підсумками діяльності ПАТ «Дністровська ГАЕС» у 2014 році.

Збори не відбулись через відсутність кворуму.

Наглядова рада, обрана позачерговими загальними зборами акціонерів Товариства 25 січня 2012 року, у своїй роботі керувалась діючими Статутом, внутрішніми положеннями Товариства та законодавством України. Протягом 2015 року Наглядова рада провела 8 засідань і розглянула 13 питань. Питання про затвердження Звіту про роботу Наглядової ради за 2015 рік винесено на розгляд загальних зборів акціонерів.

Ревізійною комісією товариства у 2015 році проведено 8 засідань, на яких здійснювався аналіз фінансової звітності та звітів про виконання фінансового плану за відповідні періоди 2015 року. Питання про затвердження Звіту про роботу ревізійної комісії за 2015 рік винесено на розгляд загальних зборів акціонерів.

В 2015 році ПАТ «Дністровська ГАЕС» для обслуговування випуску акцій бездокументарної форми існування користувалось послугами ПАТ «Національний депозитарій України», код за ЄДРПОУ 30370711.

Торгівля цінними паперами на внутрішніх та зовнішніх ринках не здійснювалася.

Фактів лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах не встановлено.

У відповідності до ознак пов'язаних осіб, які наводяться в МСФЗ 24, пов'язаними особами товариства визнані:

Міністерство енергетики та вугільної промисловості України з часткою в статутному капіталі 87,4012%;

ПАТ «Укрідроенерго» з часткою в статутному капіталі 11,4797%.

Операцій з пов'язаними особами за цінами, що відрізняються від справедливих, не встановлено.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»,

2) наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління Товариства та результати їх функціонування. Товариство дотримується принципів корпоративного управління.

3) Відхилень від принципів корпоративного управління протягом року не встановлено.

5. Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилася відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використана під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Значних зовнішніх факторів ризику, що впливали на діяльність Товариства протягом року, не виявлено.

Особлива інформація

При складанні фінансової звітності компанія враховує події, які виникли після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 10. На момент підписання звітності не виникло подій які б вплинули на складену звітність.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудитор: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності

№3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.10.2003р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року, діє до 26.12.2020р. Місцезнаходження: м.Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 09.02.2016р. по 26.02.2016р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами договору Договір від 09.02.2016р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

До звіту додається фінансова звітність ПАТ«ДНІСТРОВСЬКА ГАЕС»

1. Баланс(Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2015р.
3. Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік
4. Звіт про власний капітал за 2015 рік
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудиторською фірмою.

Аудитор обумовлює що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.

Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.

Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.

Генеральний директор
ТОВ «МІЖНАРОДНА ГРУПА АУДИТОРІВ»
сертифікат аудитора серії А № 005016
від 26 грудня 2001 року



Іванченко О.С.

ТОВ «МІЖНАРОДНА ГРУПА АУДИТОРІВ»
Україна, м. Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27,
Телефон : (044)- 501-24-41
e-mail: o_ivanchenko@bk.ru
26 лютого 2016 року.

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ПАТ Дністровська ГАЕС**
Територія _____
Організаційно-правова форма господарювання _____
Вид економічної діяльності **Промисловість**
Середня кількість працівників 1) _____
Адреса 60236, м.Новодністровськ, Чернівецької обл.
Телефон д.3-33-00 б.3-16
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знаку

Державне акціонерне то

Дата(рік,місяць,число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

К О Д И
| | 01
30149623
7310600000
230
35 11

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

за міжнародними стандартами фінансової звітності V
Середня кількість працівників 142
Кількість підприємств 1/---

Актив	Код рядка	На початок звіт- ного періоду	На кінець звіт- ного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	190	143
первісна вартість	1001	492	493
накопичена амортизація	1002	302	350
Незавершені капітальні інвестиції	1005	----	----
Основні засоби	1010	128'078	128'518
первісна вартість	1011	214'160	227'088
знос	1012	86'082	98'570
Інвестиційна нерухомість	1015	1'605	1'242
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	6'677	6'675
знос інвестиційної нерухомості	1017	5'072	5'433
Довгострокові біологічні активи	1020	----	----
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	----	----
накопичена амортизація довгострок. біолог. активів	1022	----	----
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	----	----
інші фінансові інвестиції	1035	----	----
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	----	----
Відстрочені податкові активи	1045	216	258
Інші необоротні активи	1090	----	----
=Усього за розділом I	1095	130'089	130'161
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5'833	2'470
Виробничі запаси	1101	5'833	2'470
Незавершене виробництво	1102	----	----
Готова продукція	1103	----	----
Товари	1104	----	----
Поточні біологічні активи	1110	----	----
Векселі одержані	1120	----	----
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	33'564	33'243
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	----	2'770
з бюджетом	1135	----	284
у тому числі з податку на прибуток	1136	----	161
з нарахованих доходів	1140	----	----
із внутрішніх розрахунків	1145	----	----
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1'116	----
Поточні фінансові інвестиції	1160	----	----
Гроші та їх еквіваленти	1165	1'102	1'758
Готівка	1166	----	----
Рахунки в банках	1167	1'102	1'758
Витрати майбутніх періодів	1170	----	----
Інші оборотні активи	1190	6	15
=Усього за розділом II	1195	41'621	40'540
=III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	----	----
=Баланс	1300	171'710	170'701

Державне акціонерне товариство
Промисловість
ПАТ Дністровська ГАЕС

Продовження додатку 1

Пасив	Код рядка	На початок звіт- ного періоду	На кінець звіт- ного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	475'329	475'329
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	----	----
Капітал у дооцінках	1405	----	----
Додатковий капітал	1410	----	----
Накопичені курсові різниці	1412	----	----
Резервний капітал	1415	6'038	6'038
Нерозподілений прибуток	1420	----	----
Непокритий збиток	14201	313'152	312'540
Неоплачений капітал	1425 (----	(
Вилучений капітал	1430 (----	(
Інші резерви	1435	----	----
=Усього за розділом I	1495	168'215	168'827
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	----	----
Пенсійні зобов'язання	1505	----	----
Довгострокові кредити банків	1510	----	----
Інші довгострокові зобов'язання	1515	----	----
Довгострокові забезпечення	1520	----	----
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	----	----
Цільове фінансування	1525	----	----
=Усього за розділом II	1595	----	----
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	----	----
Векселі видані	1605	----	----
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	----	----
товари, роботи, послуги	1615	66	167
розрахунками з бюджетом	1620	2'066	783
у тому числі з податку на прибуток	1621	818	----
розрахунками зі страхування	1625	----	----
розрахунками з оплати праці	1630	10	----
одержаними авансами	1635	----	----
розрахунками з учасниками	1640	----	----
із внутрішніх розрахунків	1645	----	----
Поточні забезпечення	1660	1'233	574
Доходи майбутніх періодів	1665	----	----
Інші поточні зобов'язання	1690	120	350
=Усього за розділом III	1695	3'495	1'874
=IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	----	----
=Баланс	1900	171'710	170'701

Керівник  / Лунін Сергій Сергійович /

Головний бухгалтер  / Шевчишена Ніна Павлівна /

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Промисловість

Державне акціонерне товариство

Підприємство ПАТ Дністровська ГАЕС

Дата(рік,місяць,число)
за ЄДРПОУКОДИ
01
30149623

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	46'286	41'847
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(29'975)	(26'701)
Валовий:			
прибуток	2090	16'311	15'146
збиток	2095	(----)	(----)
Інші операційні доходи	2120	3'462	2'493
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	----	----
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	----	----
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	----	----
Адміністративні витрати	2130	(13'006)	(10'087)
Витрати на збут	2150	(----)	(----)
Інші операційні витрати	2180	(5'260)	(5'465)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(----)	(----)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(----)	(----)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1'507	2'087
збиток	2195	(----)	(----)
Доход від участі в капіталі	2200	----	----
Інші фінансові доходи	2220	----	----
Інші доходи	2240	----	----
Фінансові витрати	2250	(----)	(----)
Втрати від участі в капіталі	2255	(----)	(----)
Інші витрати	2270	(7)	(6)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1'500	2'081
збиток	2295	(----)	(----)
Витрати з податку на прибуток	2300	(544)	(1'293)
Дохід з податку на прибуток	23001	----	----
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	----	----
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	956	788
збиток	2355	(----)	(----)

Державне акціонерне товариство
Промисловість
ПАТ Дністровська ГАЕС

Продовження додатку 1

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	----	----
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	----	----
Накопичені курсові різниці	2410	----	----
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	----	----
Інший сукупний дохід	2445	----	----
=Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	----	----
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	----	----
=Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	----	----
=Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	956	788

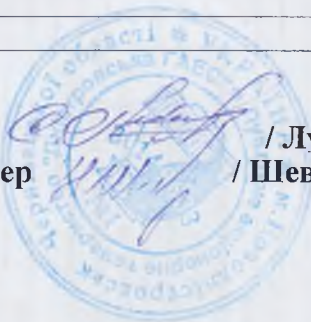
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4'779	7'823
Витрати на оплату праці	2505	11'692	10'664
Відрахування на соціальні заходи	2510	3'729	3'337
Амортизація	2515	14'025	10'920
Інші операційні витрати	2520	14'016	9'509
=Разом	2550	48'241	42'253

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	47'532'941	47'532'941
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	47'532'941	47'532'941
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.0000	0.0000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.0000	0.0000

Керівник / Лунін Сергій Сергійович /
Головний бухгалтер / Шевчишена Ніна Павлівна /



Підприємство ПАТ Дністровська ГАЕС

Дата(рік,місяць,число)
за ЄДРПОУКОДИ
| | 01
30149623Звіт про власний капітал
за 2015 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
=Залишок на початок року	4000	475'329	----	----	6'038	-'313'152	----	----	168'215
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	----	----	----	----	----	----	----	----
Виправлення помилок	4010	----	----	----	----	----	----	----	----
Інші зміни	4090	----	----	----	----	----	----	----	----
=Скоригований залишок на початок року	4095	475'329	----	----	6'038	-'313'152	----	----	168'215
=Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	----	----	----	----	956	----	----	956
=Інший сукупний дохід за звітний період	4110	----	----	----	----	----	----	----	----
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	----	----	----	----	----	----	----	----
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	----	----	----	----	----	----	----	----
Накопичені курсові різниці	4113	----	----	----	----	----	----	----	----
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	----	----	----	----	----	----	----	----
Інший сукупний дохід	4116	----	----	----	----	----	----	----	----
	4117	----	----	----	----	----	----	----	----
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам(дивіденди)	4200	----	----	----	----	-344	----	----	-344
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	----	----	----	----	----	----	----	----
Відрахування до резервного капіталу	4210	----	----	----	----	----	----	----	----
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	----	----	----	----	----	----	----	----
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	----	----	----	----	----	----	----	----
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	----	----	----	----	----	----	----	----
	4226	----	----	----	----	----	----	----	----
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	----	----	----	----	----	----	----	----
Погашення заборгованості з капіталу	4245	----	----	----	----	----	----	----	----
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	----	----	----	----	----	----	----	----
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	----	----	----	----	----	----	----	----
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)
Вилучення частки в капіталі	4275	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)	(----)
Інші зміни в капіталі	4290	----	----	----	----	----	----	----	----
=Разом змін в капіталі	4295	----	----	----	----	612	----	----	612
=Залишок на кінець звітного періоду	4300	475'329	----	----	6'038	-'312'540	----	----	168'827

Керівник / Лунін Сергій Сергійович

Головний бухгалтер / Шевчишена Ніна Павлівна

Промисловість

Державне акціонерне то

Підприємство ПАТ Дністровська ГАЕС

Дата(рік,місяць,число)
за ЄДРПОУКОДИ
| 01
30149623

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015 р.

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	51'851	44'277
Повернення податків і зборів	3005	20	----
у тому числі податку на додану вартість	3006	20	----
Цільового фінансування	3010	----	----
Отримання субсидій, дотацій	3011	54	----
Авансів від покупців і замовників	3015	----	----
Повернення авансів	3020	----	----
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	----	----
Боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	----	----
Операційної оренди	3040	3'073	1'353
Інші надходження	3095	37	74
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11'449)	(13'950)
Праці	3105	(11'702)	(10'657)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4'085)	(3'635)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12'750)	(11'132)
Зобов'язань з податків на прибуток	3116	(1'022)	(419)
Зобов'язань з податків на додану вартість	3117	(6'521)	(5'725)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5'207)	(4'988)
Авансів	3135	(----)	(----)
Повернення авансів	3140	(----)	(----)
Цільових внесків	3145	(----)	(----)
Інші витрачання	3190	(172)	(202)
=Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	14'877	6'128
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	----	----
необоротних активів	3205	----	----
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	----	----
дивідендів	3220	----	----
Надходження від деривативів	3225	----	----
Інші надходження	3250	----	----
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(----)	(----)
необоротних активів	3260	(13'877)	(6'527)
Виплати за деривативами	3270	(----)	(----)
Витрачання на надання позик	3275	(----)	(----)
Інші платежі	3290	(----)	(----)
=Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-13'877	-6'527
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	----	----
Отримання позик	3305	----	----
Інші надходження	3340	----	----
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(----)	(----)
Погашення позик	3350	(----)	(----)
Сплату дивідендів	3355	(344)	(369)
Сплату відсотків	3360	(----)	(----)
Інші платежі	3390	(----)	(----)
=Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-344	-369
=Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	656	-1'768
Залишок коштів на початок року	3405	1'102	1'870
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	----	----
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	1'758	1'102

Керівник / Луїнін Сергій Сергійович
Головний бухгалтер / Шевчишена Ніна Павлівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015р.
(в тисячах українських гривень)**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПАТ «Дністровська ГАЕС» (надалі – «Товариство») є товариством яке створене шляхом перетворення Відкритого акціонерного товариства «Дністровська ГАЕС» в публічне акціонерне товариство згідно з законом України «Про акціонерні товариства».

Повна назва	публічне акціонерне товариство «Дністровська ГАЕС»		
Код за ЄДРПОУ	30149623		
Місцезнаходження	60236, м. Новодністровськ, Чернівецька обл., тел. (03741) 3-33-00		
Дата державної реєстрації	26.03.1999 року		
Дата та номер останньої реєстраційної дії	02.02.2012 року № 1 039 120 0000 000004		
Свідоцтво про державну реєстрацію	виписка серії ААБ №509590 видана Новодністровською міською Радою		
Основні види діяльності за КВЕД	<ul style="list-style-type: none"> • 35.11 -Виробництво електроенергії • 35.13 Розподілення електроенергії • 35.14 Торгівля електроенергією • 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна • 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій • 42.99 Будівництво інших споруд, н.в.і.у. 		
Чисельність працівників на 31.12.2015р.	142	Чисельність працівників на 01.01.2015р.	156
Наявність відокремлених підрозділів	Відсутні.		

Станом на 01 січня 2015 року частки в статутном капіталі Товариства належали наступним учасникам:

(в тисячах українських гривень)

Учасники	Розмір статутного капіталу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Міністерство палива та вугільної промисловості України	415443390	87,4012%
ПАТ «Укргідроенерго»	54566390	11,4797%
Інші юридичні та фізичні особи, разом	5319630	1,1191 %
Всього:	475329410	100,00

Основна діяльність Товариства полягає у виробництві та продажу електроенергії, згідно з чинним законодавством України.

2. ОСНОВИ НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Основи надання та подання інформації – Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Закону України “ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, нормативним актам, які регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні та чинних міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2012 року відповідно до (МСФЗ) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись (МСФЗ) 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. Із цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, які діють на дату складання звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада по МСФЗ) та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Надання і розкриття інформації відповідає вимогам МСФЗ 1. Інформація надана відносно одного звітного періоду 2013р. В примітках розкривається інформація про основні корегування у відповідності до МСФЗ. Оцінки відносно вхідних залишків балансу станом на 01.01.2012р., а також сум, які стосуються всіх інших періодів, наданих у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ, здійснюються у відповідності до міжнародних стандартів. Визнанню підлягають всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно МСФЗ.

Всі визнані активи і зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ по історичній собівартості. Товариство використовує вимоги МСФЗ про ретроспективне застосування всіх стандартів, які діють на дату підготовки фінансової звітності згідно МСФЗ вперше за один звітний період.

Товариство ретроспективно застосувала стандарти МСБО 16, МСБО 38 з дати свого створення для перерахунку балансової вартості основних засобів і нематеріальних активів.

Для розуміння всіх існуючих коригувань Балансу і Звіту про прибутки і збитки, Товариство надала узгодження статей власного капіталу відповідно до МСФЗ і раніше застосовуваними правилами обліку П (С)БО на дату переходу 01.01.2012р. В узгодженні розмежовуються зміни у зв'язку з переходом на нову облікову політику і виправленні помилок.

Для складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво здійснювало оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Основні зміни в порівнянні з фінансовою звітністю Товаристві у відповідності до положень (стандартів) бухгалтерського обліку полягають в списанні активів, які не відповідають критеріям визнання у відповідності до МСФЗ, перекласифікацією статей активів, визнанням витрат у відповідності з принципом нарахування і нової облікової політики. Зміни пов'язані з переходом на МСФЗ, відображені шляхом корегувань відповідних статей балансу в кореспонденції з нерозподіленим прибутком на початок 2012р.

Використання оцінок та припущень - При підготовці фінансової звітності Підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами в Товаристві вважають грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках (депозитні), грошові кошти в касі, грошові документи і їх еквіваленти, які не обмежуються у використанні. Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України - гривні.

Курсові різниці відображаються загальною сумою у фінансовій звітності того періоду, в якому вони виникають.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності.

Дебіторська заборгованість

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна і довгострокова. Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві може створюватись резерв сумнівних боргів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість включає в себе заборгованість за послугами. Уся кредиторська заборгованість обліковується за методом нарахування. Супутні послуги являють собою операції, які не передбачають передачу ризиків і безпосередньо відображаються у фінансовій звітності .

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визначених в МСБО 17 "Оренда". Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Визнання доходів і витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Основні засоби Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Основні засоби Товариства обліковуються по об'єктам. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими класами. Готові до експлуатації об'єкти, які планують використовувати в складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковуються в складі класу придбання, але не введення в експлуатацію основних засобів.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі затрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

Виготовлення об'єктів основних засобів власними силами оцінюється за фактичними прямими витратами на їх створення. Під час вводу в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку корисного використання, за вирахуванням затрат на його вибуття. У випадку коли ліквідаційну вартість об'єкту основних засобів неможливо оцінити або сума її неістотна, ліквідаційна вартість не визначається.

Строк корисного використання по групам однорідних об'єктів основних засобів визначається керівництвом Товариства. За результатами щорічної інвентаризації основних засобів строк їх корисного використання може переглядатись.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (строку оплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктам основних засобів здійснюється прямолінійно, з врахуванням строку корисного використання цього об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, коли вони стають готовими до експлуатації.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонт основних засобів списують на затрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість суттєвих оновлень і удосконалення основних засобів капіталізується. Якщо при зміні одного із компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

На дату звітності для оцінки основних засобів використовували історичну собівартість.

У випадку наявності факторів знецінення активів, основні засоби відображаються за мінусом збитку від знецінення згідно МСБО 36 “Зменшення корисності активів”.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 “Нематеріальні активи”.

Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані (відокремлені від Товариства) і утримуються компанією на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- права користування природними ресурсами;
- права користування майном;
- права на знаки для товарів і послуг;
- права на об'єкти промислової власності;
- авторські та суміжні з ними права;

- інші нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за історичною собівартістю, яка включає вартість придбання і затрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається із всіх затрат на виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються в період їх виникнення.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують їх собівартість, якщо:

- існує ймовірність що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його початково оцінений рівень ефективності;

- якщо витрати можливо достовірно оцінити і віднести на відповідний актив.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримання первісної ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом на протязі очікуваного строку їх експлуатації. Нарахування амортизації починається з місяця, коли вони стають готовими до експлуатації.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при його обліку з врахуванням морального зносу, правових і інших обмежень відносно строків використання або інших факторів, а також строків використання подібних активів.

На звітну дату матеріальні активи обліковуються за первісною вартістю з врахуванням можливого знецінення згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти».

Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з врахуванням знецінення відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності Товариство може визначати ознаки знецінення активів:

- більш суттєве зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду, ніж сподівались;

- старіння чи пошкодження активу;

- суттєві негативні зміни в технологічній, ринковій чи правовій сфері, в якій здійснює діяльність Товариство, протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;

- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;

- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі ж очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товаристві.

У випадку наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом затрат на продаж і цінністю використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми відшкодування.

Облік витрат на позики

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до витрат на позики згідно МСБО 23. Витрати на позики (проценти і інші витрати, понесені в зв'язку з залученням позикових коштів) визнаються витратами того періоду, в якому вони виникли, з відображенням у фінансовій звітності.

Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності з МСБО 2. Собівартість придбаних запасів складається із вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Зобов'язання і резерви.

Облік і визнання зобов'язань і резервів в Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи”.

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) і поточні (строк погашення до 12 місяців).

Товариство переводить частину довгострокової кредиторської заборгованості в стан короткострокової, коли станом на дату балансу, за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше 365 днів.

Товариство визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, покладаючись на оцінку ймовірності їх виникнення і суми погашення, отриманої від експертів.

Винагорода працівникам.

Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні, відповідно до МСБО 19 “Виплати працівникам”.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому була надана заробітна платня.

Витрати з податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Витрати з податку на прибуток, які відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із суми поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи із суми оподаткованого доходу (прибутку) за рік, який обчислюється згідно податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, коли існує ймовірність, що наявність майбутнього оподаткованого доходу дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або можуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Власний капітал.

Статутний капітал, включає в себе внески учасників.

Порядок розподілу накопиченого прибутку визначається зборами учасників.

Умовні зобов'язання та активи.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

4. ДЕТАЛІЗАЦІЯ ОСНОВНИХ СТАТЕЙ ЗВІТНОСТІ

4.1. Баланс

4.1.1. Актив. Нематеріальні активи

(в тисячах українських гривень)

Первісна вартість на 01.01.2015 року	492
Надійшло за рік	1
Первісна вартість на 31.12.2015 року	493
Накопичена амортизація на 01.01.2015 року	302
Нараховано амортизації за рік	48
Накопичена амортизація на 31.12.2015 року	350
Вибуло протягом року	0

До нематеріальних активів включені придбані права на провадження діяльності та використання програмного забезпечення.

4.1.2. Актив. Основні засоби

(в тисячах українських гривень)

За історичною вартістю	Інвестиції на нерухомість	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші	Капітальні інвестиції	Всього
Справедлива вартість на 01.01.2015	6677	10401	35264	1694	1808	8194	61798	220836
Надходження		25248	4404	62	1809	170	13870	43934
Переміщення	0	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття	2	120	700		21	89	30075	31007
Первісна вартість на 31.12.2015р.	6675	130529	38968	1756	1967	8275	45593	233763
Накопичена амортизація на 01.01.2015р.	5072	57345	21948	1319	1200	4270	0	91154
Амортизація за період	361	10464	1401	108	136	379	0	12849
Накопичена амортизація на 31.12.2015р.	5433	67809	23349	1427	1336	4649	0	104003
Залишкова вартість на 01.01.2015р.	1605	48056	13316	375	608	3924	61798	129682
Залишкова вартість на 31.12.2015.	1242	62720	15619	329	631	3626	45592	129760

На протязі 2015 року відбулось списання основних засобів.

4.1.3 Актив. Довгострокові фінансові інвестиції.

Товариство не залучає в проведенні своєї діяльності кошти інших товариств і не користується фінансовими інвестиціями інших юридичних осіб.

4.1.4 Актив. Виробничі запаси.

(в тисячах українських гривень)

Склад	01.01.2015р.	31.12.2015р.
Виробничі запаси	5833	2470
Незавершене виробництво	0	0
Готова продукція	0	0
Товари	0	0

Всього	5833	2470
--------	------	------

4.1.5 Актив. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за роботи та послуги

(в тисячах українських гривень)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	01.01.2015р.	31.12.2015р.
Розрахунки з покупцями послуг	41356	43129
Резерв сумнівних боргів	7792	9886
Всього	33564	33243

Інша дебіторська заборгованість

(в тисячах українських гривень)

Інша дебіторська заборгованість	01.01.2015р.	31.12.2015р.
Розрахунки за виданими авансами	-	-
Розрахунки с бюджетом		284
З нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1116	2770
Всього	1116	3054

4.1.6. Актив. Грошові кошти та їх еквіваленти.

(в тисячах українських гривень)

Статті	01.01.2015р.	31.12.2015р.
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	1102	1758
Грошові кошти в національній валюті розміщені на депозитах		
Грошові кошти в національній валюті в касі		
Всього	1102	1758

4.1.7 Пасив. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року частки в статутном капіталі Товариства належали наступним учасникам:

(в тисячах українських гривень)

Учасники	Розмір статутного капіталу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Міністерство енергетики та вугільної промисловості України	415443390	87,4012%
ПАТ «Укргідроенерго»	54566390	11,4797%
Інші юридичні та фізичні особи, разом	5319630	1,1191 %
Всього:	475329410	100,00

4.1.9 Пасив. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

В склад майбутніх витрат і платежів входять нарахування резервів відпусток Товариства

(в тисячах українських гривень)

Статті	01.01.2015р.	31.12.2015р.
Сума резервів	1233	574

4.1.10 Пасив. Кредиторська заборгованість

(в тисячах українських гривень)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	01.01.2015р.	31.12.2015р.
Кредиторська заборгованість за послуги інші поточна.	66	167
Заборгованість з оплати заробітної плати поточна	0	0
Всього	66	167

Інша поточна кредиторська заборгованість	01.01.2015р.	31.12.2015р.
Інша кредиторська заборгованість поточна	2066	783

Всього	2066	783
---------------	-------------	------------

4.1.11 Пасив. Інша поточна дебіторська заборгованість

(в тисячах українських гривень)

4.2. Фінансові результати.

4.2.1 Дохід від основної діяльності

(в тисячах українських гривень)

Статті	2015р.
Дохід від реалізації послуг	46286
Всього	46286

4.2.2 Інші операційні доходи

(в тисячах українських гривень)

Статті	2015р.
Інші доходи	3462
Всього	3462

4.2.3 Елементи операційних витрат

(в тисячах українських гривень)

Статті	2015р.
Матеріальні затрати	4779
Витрати на оплату праці	11692
Відрахування на соціальні заходи	3729
Амортизація	14025
Витрати на збут	0
Інші операційні витрати	14016
Всього	48241

4.2.4 Інші фінансові доходи

(в тисячах українських гривень)

Статті	2015р.
--------	---------------

Відсотки від розміщення коштів на депозитних рахунках	-
Всього	-

4.2.5 Інші доходи та інші витрати

(в тисячах українських гривень)

Статті	2015р.
Дохід від продажу фінансових інвестицій	-
Інші доходи	
Всього	

(в тисячах українських гривень)

Статті	2015р.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-
Всього	-

4.2.6 Податок на прибуток

(в тисячах українських гривень)

Найменування показника	2015р.
Поточний податок на прибуток	586

Протягом звітнього податкового року товариство щомісячно сплачує податок за ставкою 18 відсотків від суми прибутку Товариства.

5. СЕГМЕНТИ

У зв'язку з тим, що Товариство займається одним видом діяльності, сегменти не виділяються. У випадку розширення масштабів діяльності Товаристві і появі нових видів виробництва чи послуг, Товариство буде надавати фінансову звітність відповідно до МСФЗ "Операційні сегменти".

6. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

У відповідності до ознак пов'язаних осіб, які наводяться в МСФЗ 24, пов'язаними особами товариства є

Міністерство енергетики та вугільної промисловості України
ПАТ «Укргідроенерго»

7. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ, УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства.

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує уряд, а також розвиток фіскальної, правової і політичної системи.

Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва Товариства відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва Товариства існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану Товариства, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

У процесі господарської діяльності Товариство не є об'єктом судових спорів і позовів.

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгову кредиторську заборгованість, дебіторську заборгованість цінні папери, та інші. Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції

до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Товариство контролює валютний ризик шляхом управління валютною позицією.

Управління капіталом

товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

На момент підписання звітності не виникло подій які б вплинули на складену звітність.

Генеральний директор _____

Головний бухгалтер _____

