

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ
"СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО"**

**Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2010 року**

Разом із висновком незалежних аудиторів

ЗМІСТ

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ.....	2
<u>ВИСНОВОК ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....</u>	<u>2</u>
<u>ВИСНОВОК ЩОДО ВИМОГ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ.....</u>	<u>2</u>
<u>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</u>	<u>4</u>

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам ВАТ «Енергетична компанія «Севастопольенерго»:

Висновок щодо фінансової звітності

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Енергетична компанія «Севастопольенерго» (надалі - Товариство), яка включає баланс станом на 31 грудня 2010 року та звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (надалі – П(С)БО). Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. За винятком зазначеного в наступному параграфі, ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єктів господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.

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

Питання, що впливають на нашу думку

Товариство не проводило переоцінку вартості основних засобів незалежними оцінювачами на звітну дату та їх тестування на знецінення станом на 31.12.2010 року, і в результаті вартість основних засобів, представлена в даній фінансовій звітності, може істотно відрізнятись від справедливої вартості на дату балансу.

Висновок

На нашу думку, за винятком коригувань, які могли бути необхідними, якщо б ми вивчили вплив переоцінки основних засобів, фінансова звітність представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2010 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Висновок щодо вимог законодавчих та нормативних актів

Цей висновок підготовлено відповідно до розділу II "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку", затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19 грудня 2006 року.

1. На нашу думку, інформація за видами активів Товариства станом на 31 грудня 2010 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
2. На нашу думку, інформація про зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2010 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
3. На нашу думку інформація про власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2010 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

4. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що вартість чистих активів більша статутного капіталу станом на 31 грудня 2010 року та відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, наведено достовірно.

5. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що статутний капітал станом на 31 грудня 2010 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог чинного законодавства, наведено достовірно.

6. Унаслідок того, що критерій дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку не відповідає даному завданню і твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) щодо цього критерію відсутнє, ми не висловлюємо думки стосовно цього твердження.

7. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що випуски облігацій Товариства серій А та В є забезпеченими (дивись Примітку 9), відповідно до вимог чинного законодавства, у всіх суттєвих аспектах, наведено достовірно.

8. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що станом на 31 грудня 2010 року Товариство не має зобов'язань за іпотечними облігаціями, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та вимог чинного законодавства, наведено достовірно.

9. На нашу думку, інформація щодо елемента фінансової звітності Товариства "обсяг чистого прибутку" за рік, що закінчився 31 грудня 2010 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

10. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що зобов'язання за борговими цінними паперами на загальну суму 110 085 тис. грн, у складі:

за облігаціями серії А на суму 10 067 тис. грн з яких 10 000 тис. грн – номінальна вартість та 67 тис. грн – премія, станом на 31 грудня 2010 року виконані у відповідності до проспекту емісії, а саме:

- нараховані та сплачені відсотки на загальну суму 1899 тис. грн;
- нараховані відсотки, по яким строк сплати не настав, згідно з вимогами проспекту емісії, та відображено у статті «Інші поточні зобов'язання», у розмірі 37 тис. грн;

за облігаціями серії В на суму 100 018 тис. грн, з яких 100 000 тис. грн – номінальна вартість та 18 тис. грн – премія, станом на 31 грудня 2010 року виконані у відповідності до проспекту емісії, а саме:

- нараховані та сплачені відсотки на загальну суму 22 707 тис. грн;
- нараховані відсотки, по яким строк сплати не настав, згідно з вимогами проспекту емісії, та відображено у статті «Інші поточні зобов'язання», у розмірі 2079 тис. грн,

у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог чинного законодавства, наведено достовірно.

11. У наслідок того, що критерій щодо відповідності вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів не відповідає даному завданню і твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) щодо цього критерію відсутнє, ми не висловлюємо думки стосовно цього твердження.

12. На нашу думку, інформація про події, які відбулися протягом року, що закінчився 31 грудня 2010 року й можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» така, а саме:

17.08.2010 р. облігації серії «В» переведені до другого рівня лістингу на ПФТС; 02.11.2010 р. облігації серії «В» занесені у другий рівень лістингу на Київській міжнародній фондовій біржі;

у звітному році Товариство не отримувало позик або кредитів на суму, що перевищує 25% від вартості активів,

у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Директор
ТОВ «Аудиторська компанія «Світ»
Сертифікат аудитора
№ 003417, Серія А

Озеран М.В.

Київ, Україна, ____ лютого 2011 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Світ», код ЄДРПОУ 23527046, зареєстроване 10 серпня 1995 року Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису про включення до Єдиного державного реєстру 1 070 107 0005 006485, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 № 650384. Адреса: вул. Каменєва командарма, буд. 4, оф. 18, м. Київ, 01133.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2158 від 22.06.2001 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів АБ №001163 від 10.12.2010

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Сфера діяльності

Товариство є відкритим акціонерним товариством, зареєстрованим відповідно до законодавства України 29 вересня 1995 року.

Товариство розташоване в м. Севастополь. Основною діяльністю Товариства є поставка електроенергії фізичним і юридичним особам у місті Севастополь та прилеглих територіях.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність

Фінансова звітність Товариства складена за принципом ведення бухгалтерського обліку за історичною собівартістю та у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» й Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - П(С)БО).

Використання оцінок

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства робити попередні оцінки й припущення, які впливають на суми, відображені у фінансовій звітності. Через притаманну цим оцінкам неточність фактичні результати у звітах майбутніх періодів можуть відрізнятися від попередніх оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо. Керівництво Товариства здійснює попередні оцінки на основі припущення, що Товариство буде функціонувати в майбутньому, покладаючись на свій попередній досвід та ґрунтуючись на інформації, наявній на дату складання фінансової звітності. Тому фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Керівництво вважає, що всі попередні оцінки й допущення, зроблені в даній фінансовій звітності, розумні за даних обставин.

Опис принципів облікової політики

Основні засоби

Основними засобами є матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва та постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більш ніж один рік (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби». Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів визначається відповідно до п. 10 П(С)БО 7.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єктом основних засобів є закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється підприємством.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Переоцінка об'єкта основних засобів може проводитися відповідно до П(С)БО 7, тобто до досягнення справедливої вартості у випадку, якщо залишкова вартість істотно відрізняється від справедливої вартості на дату складання балансу. У випадку переоцінки об'єкта основних засобів на ту ж дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої відноситься цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться також в інших випадках, безпосередньо передбачених законодавством і нормативними актами.

Вартісна оцінка предметів терміном корисного використання більше одного року, що включаються до складу основних засобів, встановлюється в сумі понад 2 500 грн. за одиницю.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну корисного використання (експлуатації) об'єкта, що встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і припиняється на період його реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання і консервації.

Для визначення вартості об'єкта, яка амортизується, та очікуваного терміну його використання, наказом керівника призначається постійно діюча експертно-технічна комісія. Нарахування амортизації проводиться щомісяця.

Нарахування амортизації з метою оподаткування здійснюється відповідно до ст. 8 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств».

Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта щомісяця включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу в сумі, пропорційній нарахуванню амортизації.

Малоцінні необоротні матеріальні активи

Матеріальні активи терміном служби більше одного року та вартістю, що не перевищує 2500 гривень, включаються до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Придбані (створені) малоцінні необоротні матеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю визначеною відповідно до п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби». Одиницею обліку є об'єкт малоцінних необоротних матеріальних активів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Нарахування амортизації проводиться щомісяця.

Переоцінка малоцінних необоротних матеріальних активів, амортизація яких нараховується одноразово (100% під час введення в експлуатацію), не здійснюється.

Нематеріальні активи

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до п. 11–18 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за групами, передбаченими п. 5 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів формується відповідно до п. 11–18 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» на рахунку 15 «Капітальні інвестиції», субрахунок 154.

Підприємство може здійснювати переоцінку до справедливої вартості на дату складання балансу тих нематеріальних активів, стосовно яких існує активний ринок. У випадку переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу переоцінюються всі інші активи групи, до якої відноситься цей нематеріальний актив (крім тих, стосовно яких не існує активного ринку).

Якщо підприємством проведена переоцінка об'єктів групи нематеріальних активів, то надалі вони підлягають щорічній переоцінці.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється експертно-технічною комісією, але не більше 10 років.

Для розрахунку вартості, що амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім випадків:

- коли існує безвідмовне зобов'язання іншої особи щодо придбання цього об'єкта наприкінці терміну його корисного використання;
- коли ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації існуючого активного ринку й очікується, що такий ринок буде існувати наприкінці терміну корисного використання цього об'єкта.

Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта нематеріальних активів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта щомісяця включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу у сумі, пропорційній нарахованій амортизації.

Фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій здійснюється відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються в обліку за їх фактичною собівартістю, яка складається з ціни придбання та витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансової інвестиції (комісійні винагороди, мито, збори, обов'язкові платежі тощо).

Собівартість фінансових інвестицій, придбаних шляхом обміну, на інші активи або цінні папери власної емісії визначається за справедливою вартістю таких переданих активів або цінних паперів власної емісії.

Фінансові інвестиції залежно від мети їх придбання, рівня впливу інвестора на інвестоване підприємство, строку, на який вони були придбані, – на кожну наступну після визнання дату балансу, відображаються в обліку з використанням таких оцінок:

- фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства та в спільну діяльність зі створенням юридичної особи (спільного підприємства) - за вартістю, визначеною за методом участі в капіталі;
- фінансові інвестиції, що придбані та утримуються підприємством до їх погашення, - за амортизованою собівартістю;
- фінансові інвестиції, що придбані та утримуються з метою їх продажу, - за справедливою вартістю;
- фінансові інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, - за собівартістю з врахуванням зменшення корисності.

Оцінка та облік фінансових інвестицій здійснюються за кожною фінансовою інвестицією.

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до П(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу, фінансових інвестицій, які утримуються підприємством до їх погашення, фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити, фінансових інвестицій та інших фінансових активів, до яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.

Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються, якщо підприємство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, що виникають внаслідок твердих контрактів на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Форвардний контракт визнається фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням на дату виникнення зобов'язання щодо придбання або продажу предмета контракту.

Опціони визнаються фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями у разі укладення контракту між покупцем і продавцем.

Фінансові активи, які придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. При цьому цей метод визнання застосовується послідовно до кожного виду фінансових активів.

Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Зміни справедливої вартості фінансового активу в період між датою укладення контракту і датою його виконання визнаються іншими витратами або іншими доходами, крім фінансових активів, які обліковуються за фактичною або амортизованою собівартістю, та активів, які є інструментом хеджування.

Запаси

До запасів відносяться сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби, паливо, запчастини, напівфабрикати, незавершене виробництво, готова продукція, товари, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші товарно-матеріальні цінності.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

В місцях зберігання аналітичний облік запасів здійснюють матеріально відповідальні особи в натуральних вимірниках з використанням типових форм складського обліку. Синтетичний облік запасів ведеться в бухгалтерії підприємства.

Аналітичний облік запасів здійснюється за двома напрямками: сумовий в розрізі елементів фактичної собівартості та натурально-вартісний за номенклатурою.

Придбані (отримані) чи виготовлені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до п. 9–13 П(С)БО 9 «Запаси».

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із методів оцінки вибуття, наведених у п. 16–22 П(С)БО 9 «Запаси». Відповідно, для видів запасів, що мають різне призначення та різні умови використання, можуть застосовуватися різні методи оцінки вибуття.

При вибутті у виробництво, на продаж та при іншому вибутті запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

Вартість МШП терміном служби до одного року під час відпуску їх в експлуатацію списується на витрати з наступним оперативним обліком протягом періоду експлуатації. МШП вартістю до 50 гривень за одиницю при відпуску їх в експлуатацію в оперативному обліку не враховуються.

Транспортно-заготівельні витрати, які неможливо відразу економічно доцільним шляхом віднести до собівартості одиниці запасів, обліковуються на окремому субрахунку рахунків обліку запасів і включаються до їх собівартості в кінці місяця після розподілу між сумою залишку запасів на кінець місяця і сумою запасів, що вибули у звітному місяці.

Переоцінка вартості запасів на дату балансу здійснюється відповідно до п. 24–28 П(С)БО 9 «Запаси». В бухгалтерському обліку і звітності запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації (якщо їх ціна знизилась). Чиста вартість реалізації визначається за кожною одиницею запасів шляхом вирахування з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом, крім заборгованості, що була придбана і призначена для продажу, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів для дебіторської заборгованості в Компанії визначається на дату балансу на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів (метод застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості).

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості споживачів (покупців) за передану електроенергію ведеться на рахунках обліку розрахунків із споживачами за відпускними тарифами.

Дебіторська заборгованість покупців за відвантажені товари, продукцію, основні засоби, нематеріальні та інші активи, відображається в обліку за договірними цінами.

Дебіторська заборгованість замовників за виконані і передані роботи (надані послуги) відображається в обліку за договірними цінами.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання, на які нараховуються відсотки та підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображаються як довгострокові зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більший ніж 12 місяців та до затвердження фінансової звітності є угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

В Компанії створюються забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.

Забезпечення створюється за умови виникнення внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів та оцінка якого може бути визначена згідно розрахунків. Сума забезпечення витрат визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

Доходи і витрати

Облік доходів Компанії здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Передавана споживачам (покупцям) електроенергія, відвантажені товари і продукція, виконані і прийняті замовниками роботи, надані послуги, передані покупцям необоротні активи та інші активи на підставі умов договорів, які передбачають перехід до покупців і замовників прав власності та ризиків, вважаються реалізованими.

Відображення в бухгалтерському обліку доходів від реалізації електричної енергії населенню також підтверджується первинними документами, оформленими споживачами енергії або підприємством-постачальником.

Дохід від реалізації визнається за умови наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена і;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Аванси, отримані від покупців або замовників, в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здавання виконаних на замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку та звітності лише тоді, коли стосовно них існує імовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішення боржника про визнання санкцій.

Облік витрат Компанії здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Методи калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат, а також бази розподілу загальновиробничих витрат встановлюються Компанією самостійно відповідно до рекомендацій Національної комісії регулювання електроенергетики України і Міністерства палива та енергетики України в частині, що не суперечить вимогам чинних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо безпосередньо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, які були проведені у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Будівельні контракти

Доходи і витрати протягом виконання будівельних контрактів визнаються із врахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу, якщо кінцевий фінансовий результат цього контракту може бути достовірно оцінений.

Ступінь завершеності робіт за будівельним контрактом визначається методом співвідношення фактичних витрат з початку виконання будівельного контракту до дати балансу та очікуваної (кошторисної) суми загальних витрат за контрактом.

Оплата праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до положень колективного договору та Закону України про оплату праці. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань за виплатами працівникам здійснюється згідно з П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Виправлення помилок

Виправлення помилок, що допущені при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, а також відображення впливу змін облікової політики на події, операції поточного року здійснюється в обліку і звітності з дотриманням положень П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28 травня 1999 року № 137.

Операції в іноземній валюті

Інформація про господарські операції, здійснені підприємством в іноземних валютах, в бухгалтерському обліку відображається відповідно до П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у валюті звітності шляхом перерахування суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у національну валюту за курсом НБУ на дату сплати авансу.

При реалізації (відвантаженні) готової продукції, товарів, виконанні робіт в рахунок отриманої попередньої оплати в іноземній валюті дохід в бухгалтерському обліку визначається виходячи з валютного курсу, що діяв на дату одержання такого авансу.

Визначення курсової різниці з коштів та інших монетарних статей балансу, виражених в іноземній валюті, проводиться на дату здійснення розрахунків і на дату балансу.

За немонетарними статтями розрахунку курсових різниць не проводять. Вони відображаються в балансі за історичною собівартістю за валютним курсом на дату здійснення операції або за справедливою вартістю за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Фінансові витрати

Фінансові витрати, включно й ті, що пов'язані із створенням кваліфікаційного активу, визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були нараховані та не підлягають капіталізації.

Оцінка активів та зобов'язань в операціях пов'язаних сторін

Оцінка активів та зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється за методом балансової вартості, тобто за вартістю, що визначається згідно з відповідними П(С)БО.

Звітність за сегментами

Визначення звітних сегментів здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами».

Компанія визначає наступні пріоритетні звітні господарські сегменти:

- постачання та передача електричної енергії за регульованими тарифами;
- надання інших платних послуг, пов'язаних з основною діяльністю.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання визначаються та відображаються в обліку та в річній фінансовій звітності відповідно до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток». В квартальній звітності сума податку на прибуток відображається за даними податкової декларації.

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію

У фінансовій звітності акціонерних товариств обов'язково відображається чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, розрахований шляхом розподілу різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу.

Розрахунок чистого прибутку (збитку) на одну просту акцію проводиться після коригування сальдо нерозподіленого прибутку (збитку) відповідно до П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

Розкриття у фінансовій звітності інформації підприємства про оренду необоротних активів, крім оренди цілісних майнових комплексів, здійснюється згідно з вимогами П(С)БО 14 «Оренда».

Порядок використання чистого прибутку встановлюється відповідно до установчих документів.

Розмір статутного фонду (капіталу) згідно з установчим документом (опис оцінки)

Розмір статутного фонду згідно зі Статутом Товариства (у редакції від 26.06.2008 р.) складає 6 722 400 (Шість мільйонів сімсот двадцять дві тисячі чотириста) гривень. Статутний фонд розділений на 26 889 600 (Двадцять шість мільйонів вісімсот вісімдесят дев'ять тисяч шістсот) штук простих іменних акцій. Номінальна вартість однієї акції становить 25 (двадцять п'ять) копійок кожна.

Товариство було засноване відповідно до Указу Президента України «Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України» № 282/95 від 04.04.1995 року та Наказу Міністерства енергетики та електрифікації України № 168 від 31 серпня 1995 року (далі – Наказ № 168) шляхом перетворення державного енергопостачального підприємства «Севастопольськєнерго» у державну акціонерну енергопостачальну компанію «Севастопольськєнерго» у формі відкритого акціонерного товариства, яке за рішенням загальних зборів акціонерів від 11 листопада 1999 року змінило свою назву на Відкрите акціонерне товариство «Енергетична компанія «Севастопольєнерго».

Згідно з Наказом Міністерства енергетики та електрифікації України було проведено експертну оцінку вартості цілісного майнового комплексу станом на 1 червня 1995 року ДАЕК «Севастопольськєнерго». Оцінку було проведено у відповідності до методики оцінки вартості майна під час приватизації, затвердженою Постановою КМУ від 12 жовтня 2000 року. Згідно з Актом оцінки від 15 липня 1995 року та змінам до цього Акту № 1554 від 6 грудня 1996 року, оціночна вартість майна, що вносилось до статутного фонду Товариства складала 6 722 400 грн. Згідно з Наказом № 168 було затверджено Акт оцінки та затверджено статутний фонд Товариства.

На Загальних зборах акціонерів 18.05.2010 р. було прийнято рішення щодо дематеріалізації акцій ВАТ «ЕК»Севастопольєнерго». Укладено з депозитарієм ПрАТ «ВДЦП» Договір № E1724/10 від 16.08.2010 р. про обслуговування емісії цінних паперів.

Відповідно до інформації, наданої депозитарієм ПрАТ «ВДЦП», станом на 31.12.2010 р. юридичні особи володіють 97,36% емітованих товариством акцій (6 545 108 акцій), фізичні особи володіють 2,64% емітованих Товариством акцій (177 292 акція), держава як акціонер не обліковується:

Пакетом акцій у розмірі більшому 5% акцій володіє один акціонер – ВС Енерджи Інтернешнл Н.В. (VC Energy International N.V.), його частка – 95,18% емітованих товариством акцій (25 594 040 акцій).

Склад та структура внесків до статутного фонду (капіталу)

Свідомство про реєстрацію випуску акцій за № 331/01/1/98 від 28.08.1998 року, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. У процесі першої емісії випущено 26 889 600 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 25 (двадцять п'ять) копійок кожна.

Розміщення цінних паперів (акцій) Товариства здійснювалося Фондом державного майна України відповідно до уточнених планів розміщення акцій на підставі наказів Фонду державного майна України, затверджених Кабінетом Міністрів України. Таким чином, акції Товариства були реалізовані за приватизаційні папери й кошти фізичним і юридичним особам шляхом продажу на 33-му сертифікатному аукціоні за приватизаційні майнові сертифікати (1,66% Статутного фонду), працівникам підприємства (16,95% Статутного фонду підприємства), на першому спеціалізованому грошовому аукціоні через мережу МЦСА (5,1% Статутного фонду), на фондовій біржі 6,29% Статутного фонду).

Відповідно до Указу Президента № 904 від 15 липня 2000 року державний пакет акцій Товариства, що становить 70% (18 822 720 штук акцій загальною номінальною вартістю 4 705 680 грн), підлягав продажу на конкурс, про що було офіційно повідомлене у Відомостях приватизації № 44 від 7 листопада 2000 року. Початкова ціна пакета акцій становила 35 350 000 грн.

На підставі спільного наказу Фонду державного майна України, Антимонопольного комітету України, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Міністерства палива й енергетики України № 1855/12/263/414 від 7 вересня 2000 року, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12 вересня 2000 року за № 600/4821, а також Наказу Фонду державного майна України № 180 від 7 лютого 2001 року, відбувся 24 квітня 2001 року конкурс із продажу 70% акцій підприємства. Переможцем конкурсу стала словацька компанія Vychodoslovenske Energeticke Zavode S.P. Kosice («Східнославацькі енергетичні заводи Кошице»), що запропонувала за пакет акцій Товариства 100960000 грн., які поступали на рахунок Фонду державного майна України, що проводив розміщення та продаж акцій. На даний період більш ніж 90% Товариства належить компанії VS Energy International N.V.

Довгострокові фінансові інвестиції

Згідно з даними реєстрів бухгалтерського обліку станом на звітну дату довгострокові фінансові інвестиції складають 104 410 тис. грн. та включають:

	На кінець звітнього періоду тис. грн.	На початок звітнього періоду тис. грн.
ВАТ «Севастопольська Генеруюча Компанія», частка 66,84%	89 578	89 578
Разом Довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	89 578	89 578
ВАТ «Енергобудпроект», частка 6,02%	237	237
ТОВ «Південна генеруюча компанія», частка - 1,22 % (на 01.01.2010 - 7,35%)	14 595	88 242
Інвестиційні сертифікати	0	1 952
Разом Інші фінансові інвестиції	14 832	90 431

1. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість відображена за первісною вартістю та включає:

	На кінець звітного періоду тис. грн.	На початок звітного періоду тис. грн.
ВАТ»ЕК «Херсонобленерго»	406	0
Разом	406	0

Інші довгострокові фінансові зобов'язання

Інші довгострокові фінансові зобов'язання включають:

	На кінець звітного періоду тис. грн.	На початок звітного періоду тис. грн.
Зобов'язання за облігаціями серії А	8 995	8 995
Викуплені облігації серії А	1 005	1 005
Зобов'язання за облігаціями серії В	28 480	37 040
Викуплені облігації серії В	71 520	62 960
Премія по облігаціям серії А	67	93
Премія по облігаціям серії В	18	28
Векселя	-	-
Разом	110 085	110 121

У 2008 році Товариство набуло права на випуск 100 000 штук облігацій серії В номінальної вартості 1 000 грн. кожна зі строком обігу до 24 лютого 2013 року. Згідно з проспектом емісії, виплата процентів проводиться чотири рази на рік на протязі строку обігу облігацій. Станом на звітну дату розміщено облігації серії В на суму 100 018 тис. грн. з премією в сумі 18 тис. грн. Для виплат, здійснених у звітному періоді процентна ставка склала 23% річних. Власник облігацій має право на оферту (щорічне надання облігацій Емітенту для їх довгострокового викупу).

Для забезпечення випуску облігацій серії В було укладено Договір поруки з ВАТ «Готель «Прем'єр Палац» від 25 грудня 2007 року, який передбачає укладення договорів поруки між власниками облігацій та ВАТ «Готель «Прем'єр Палац».

Згідно з цим договором, Поручитель зобов'язується здійснити забезпечення випуску облігацій Товариства та в повному обсязі відповідати за виконання Товариством зобов'язань перед власниками облігацій, які укладуть відповідний договір, а саме за:

- виплату відсоткового доходу за облігаціями у порядку та строки, визначені в проспекті емісії облігацій;
- виплату номінальної вартості облігацій при їх погашенні у порядку, визначеному в проспекті емісії облігацій;
- виплату вартості облігацій при їх викупу у порядку та строки, визначені в проспекті емісії облігацій.

У 2005 році Товариство набуло права на випуск 10 000 штук простих іменних облігацій серії А номінальною вартістю 1 000 грн. кожна і строком погашення 14 жовтня 2015 році. Рішенням Наглядової ради Товариства у звітному році встановлена процентна ставка 23% річних. Власник облігацій має право на оферту (щорічне надання облігацій Емітенту для їх довгострокового викупу).

Для забезпечення випуску облігацій серії А – номінальною вартістю 10 000 тис. грн було укладено Договір поруки з ВАТ «Українська Інноваційно-фінансова компанія» від 27 липня 2005 року. Умови Договору відповідають описаним вище. Договори поруки, укладені між Емітентом та Поручителями, діють до повного виконання сторонами зобов'язань за цими договорами.

Станом на 31 грудня 2010 року загальна кількість розміщених облігацій цієї серії складає 10 000 штук на загальну суму 10 067 тис. грн з премією 67 тис. грн.

На звітну дату Товариством був нарахований відсотковий дохід:

- з облігацій серії А на суму 37 тис. грн за період з 23 грудня по 31 грудня 2010 року;
- з облігацій серії В на суму 2 079 тис. грн. за період з 1 грудня по 31 грудня 2010 року.

Припущення безперервної діяльності Товариства

В найближчому майбутньому підприємство буде продовжувати відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Наслідком цього є суттєва невизначеність, яка може впливати на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів підприємства та здатність обслуговувати й сплачувати свої борги.

Підприємство функціонує в нестабільному економічному середовищі. Економічна стабільність буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що проводить уряд України. Не існує чіткого уявлення, які заходи будуть здійснені урядом України у зв'язку з існуючою економічною ситуацією.

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що підприємство буде функціонувати в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, коли б підприємство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому чи коли воно реалізовувало б свої активи в ході незвичайної діяльності.