

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ  
ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО»**

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

**Разом із висновком незалежних аудиторів**

## **ЗМІСТ**

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ .....	2
ВИСНОВОК ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	2
ВИСНОВОК ЩОДО ВИМОГ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ .....	3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2010 РОКУ	5
БАЛАНС .....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ .....	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	9
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	13

## **ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ**

Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Акціонерам ВАТ «Енергопостачальна компанія «Житомиробленерго»

### **Висновок щодо фінансової звітності**

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Енергопостачальна компанія «Житомиробленерго» (далі - 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 для 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*

1. В порушення П(С)БО 7 «Основні засоби» Товариство не проводило переоцінку вартості основних засобів незалежними оцінювачами на звітну дату і в результаті вартість основних засобів, представлена в даній фінансовій звітності, може істотно відрізнятись від справедливої вартості на дату балансу.
2. Ми не виконували аудит фінансової звітності ВАТ «Готель «Прем'єр Палац», ВАТ «Миколаївобленерго» та ПАТ «Південна Генеруюча Компанія» за 2010 рік. Тому ми не висловлюємо своєї думки стосовно відображення в Балансі довгострокової фінансової інвестиції яка обліковується за методом участі в капіталі, на суму 78 186 тис. грн.

## **Висновок**

На нашу думку, за винятком можливих наслідків впливу на фінансову звітність фактів, про які йдеться у попередньому параграфі, та окремих інших, що зазначені у додатку до цього висновку, фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2010 року та його фінансові результати за рік, що закінчилися 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 N 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 станом на 31 грудня 2010 року відповідає вимогам законодавства, 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 8), 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, інформації 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 105 996 тис. грн, у складі:

- за облігаціями серії А на суму 6000 тис. грн, за облігаціями серії В на суму 96 921 тис. грн., з яких 102 921 тис. грн – номінальна вартість, 3094 тис. грн – премія, -20 тис.грн. - дисконт станом на 31 грудня 2010 року виконані у відповідності до проспекту емісії.

Нараховані та сплачені відсотки на загальну суму 23 353 тис. грн.

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

11. Унаслідок 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, інформації про дії, 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", у всіх суттєвих аспектах, розкриті відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

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

Озеран М.В.

Київ,  
\_\_\_ лютого 2011 року

Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Світ», код ЄДРПОУ 23527046, зареєстроване 10 серпня 1995 року виконавчим 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

### 1. Сфера діяльності

Відкрите акціонерне товариство «Енергопостачальна компанія «Житомиробленерго» (далі «Товариство») є відкритим акціонерним товариством, зареєстрованим відповідно до законодавства України. Товариство було створено як державне підприємство і стало відкритим акціонерним товариством відповідно до законодавства України згідно Указу Президента України № 282/95 «Про структурну перебудову в енергетичному комплексі України» від 4 квітня 1995 року, рішенням загальних зборів (протокол № 2 від 30.11.1999 р.) Державна акціонерна енергопостачальна компанія «Житомиробленерго» була перетворена у Відкрите акціонерне товариство «Енергопостачальна компанія «Житомиробленерго». у квітні 2001 року Фонд державного майна України провів тендер з продажу контрольного пакету акцій Товариства. в результаті тендеру основним акціонером Товариства став приватний інвестор.

Юридична адреса Товариства: 10014, Україна, Житомир, вул. Пушкінська 32/8. Телефон: (0412) 40-20-59, факс: (0412) 40-20-44

*Основні види діяльності Товариства:*

- постачання електричної енергії за регульованим тарифом – на підставі безстрокової ліцензії на право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за регульованим тарифом серії АГ № 500252, виданої Національною комісією регулювання електроенергетики України (НКРЕ) 21.01.2011 р. згідно рішенням № 1934 від 23.12.2010 р.;
- передача електричної енергії місцевими (локальними) електромережами – на підставі безстрокової ліцензії на право здійснення підприємницької діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами серії АГ № 500251, виданої Національною комісією регулювання електроенергетики України (НКРЕ) 21.01.2011 р. згідно рішенням № 1934 від 23.12.2010 р.;
- Господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури - ліцензія серія АГ № 573384 від 08.02.2010р., видана Міністерством регіонального розвитку та будівництва України, Державною архітектурно - будівельною інспекцією. Дата видачі 11.02.2011., чинна до 08.02.2016р.;
- ремонтно-експлуатаційне обслуговування електромереж та іншого устаткування;
- інші види діяльності, передбачені статутом товариства.

*Управління та контроль за діяльністю Товариства здійснюють:*

- Загальні збори акціонерів – вищий орган управління;
- Наглядова (спостережна) рада – колегіальний орган управління;
- Правління Компанії – виконавчий колегіальний орган управління;

*Організаційна структура Товариства включає:*

- Апарат управління;
- 24 райони електричних мереж (відокремлені структурні підрозділи).

Остання редакція статуту Товариства затверджена Загальними зборами акціонерів № 13 від 27.03.2009 р. та зареєстрована виконкомом Житомирської міської ради (реєстраційний номер 13051050028000706 від 09.04.2009 р.)

Середньооблікова кількість працівників Товариства за 2010 склала 3494 чоловік.

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства був Голова правління Левицький Анатолій Володимирович, призначений Протоколом Загальних зборів акціонерів №13 від 29.03.2009.

## **2. 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).

## **3. 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 відрізнятись 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 відрізнятись від зазначених оцінок. Керівництво вважає, що всі попередні оцінки й допущення, зроблені в даній фінансовій звітності, розумні за даних обставин.

## **4. 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 більший одного року (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 проводитись 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, прямо 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 2 рази в рік включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу в сумі, пропорційній нарахуванню амортизації.

Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, які не ввійшли до статутного капіталу, створеного у процесі приватизації (корпоратизації) підприємства, ведеться відповідно Наказу Міністерства фінансів України №1213 від 19 грудня 2006 р. "Про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності".

### **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. Такий вартісний критерій є межею розподілу необоротних матеріальних активів, що обліковуються на субрахунках 104 "Машини та обладнання", 106 "Інструменти, прилади та

інвентар", 109 "Інші основні засоби" та тих, що обліковуються на субрахунку 112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи".

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 відсотків 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'єкту 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 рахунок 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 дати 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, справедливую 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, що 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 ідентифікованої 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 дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності є угода про переформування 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.

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".

Передана 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 щодо 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 суперечать 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 прямо 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, проведених 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 відповідно до П(С)БО 26 "Виплати працівникам".

### **Виправлення помилок**

Виправлення помилок, допущених 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", затвердженого 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 по коштах та інших монетарних статтях балансу, виражених в іноземній валюті, провадиться 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, які 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 цілих майнових комплексів, здійснюється згідно вимог П(С)БО 14 "Оренда".

Порядок використання чистого прибутку встановлюється відповідно до Установчих документів

Змін облікової політики – протягом 2010 року не відбувалось.

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

Розмір статутного фонду згідно зі Статутом Товариства становить 30 599 635 (тридцять мільйонів п'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч шістсот тридцять п'ять) гривень. Статутний фонд розділений на 122 398 540 (сто двадцять два мільйони триста дев'яносто вісім тисяч п'ятсот сорок) штук простих іменних акцій.

Номінальна вартість и акції становить 25 (двадцять п'ять) копійок кожна.

На Загальних зборах акціонерів 28.05.2010р. було прийнято рішення щодо дематеріалізації акцій ВАТ "ЕК" "Житомиробленерго". Укладено з депозитарієм ПрАТ "ВДЦП" Договір про обслуговування емісії цінних паперів № E1542/10 від 02.08.2010р.

Відповідно до інформації, наданої депозитарієм ПрАТ "ВДЦП", станом на 31.12.2010 р., основним акціонером компанії є юридична особа нерезидент, держава як акціонер не обліковується:

Назва акціонера	Кількість акцій (штук)	% статутного Капіталу	Країна
ЮРИДИЧНІ ОСОБИ, з них особи що володіють більше 5% акцій:	119 908 714	97,9658	
VS Energy International N.V.	112 140 731	91,6193	Нідерланди
ФІЗИЧНІ ОСОБИ	2 489 826	2 0342	Україна

Протягом 2010 року Товариство не проводило підписки на акції додаткової емісії і статутний капітал не змінювало.

##### 6. Склад та структура внесків до статутного фонду (капіталу)

Товариство було створено як державне підприємство і стало відкритим акціонерним товариством відповідно до законодавства України згідно Указу Президента України № 282/95 «Про структурну перебудову в енергетичному комплексі України» від 4 квітня 1995 року. Статутний капітал Товариства було сформовано за рахунок майна, переданого з державної власності, на суму 2 038 916 525 (два мільярди тридцять вісім мільйони дев'ятсот шістнадцять тисяч п'ятсот двадцять п'ять) карбованців по акту оцінки вартості цілісного майнового комплексу Державної акціонерної енергопостачальної компанії "Житомиробленерго" від 04.07.1995 р., затвердженого Міністерством енергетики та електрифікації України. Зміни до акту оцінки затверджені Міністерством палива та енергетики України 18.06.1998 р., згідно з якими вартість переданого майна до статутного фонду Товариства становила 30 599 635 (тридцять мільйонів п'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч шістсот тридцять п'ять) гривень. Таким чином, внесок держави в особі Міністерства палива та енергетики України в статутний фонд Товариства на момент внесення становив 100 %.

Емісія акцій зареєстрована Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (свідцтво про реєстрацію випуску акцій від 17.08.1999 р., реєстраційний номер 394/1/99, яке у зв'язку з де матеріалізацією було замінено на свідцтво про реєстрацію випуску акцій від 12.07.2010 р., реєстраційний номер 529/1/10). У процесі емісії випущено 122 398 540 штук простих іменних акцій. Номінальна вартість однієї акції становить 25 (двадцять п'ять) копійок кожна.

Рішенням загальних зборів (протокол № 2 від 30.11.1999 р.) Державна акціонерна енергопостачальна компанія «Житомиробленерго» була перетворена у відкрите акціонерне товариство «Енергопостачальна компанія «Житомиробленерго». У квітні 2001 року Фонд державного майна України провів тендер з продажу контрольного пакету акцій Товариства. Переможцем конкурсу стала словацька компанія Vychodoslovenske Energeticke Zavode S.P.Kosice.

### 7. Довгострокові фінансові інвестиції

Згідно з даними реєстрів бухгалтерського обліку станом на звітну дату довгострокові фінансові інвестиції складають 173 454 тис. грн. та включають:

Назва об'єкту інвестицій	Сума на 31.12.2010, тис. грн.	Сума на 31.12.2009, тис. грн.
ТОВ «Житомиренергобуд»	0	1597
ТОВ «Житомиренергоінвест»	0	89567
ВАТ «Готель «Прем'єр Палац»	59687	0
ВАТ «Миколаївобленерго»	11323	0
ТОВ «Південна Генеруюча Компанія»	7176	94874
<b>Разом Довгострокові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі</b>	<b>78186</b>	<b>186037</b>
Інвестиційні сертифікати	91018	78252
Облігації	4250	0
<b>Разом інші фінансові інвестиції</b>	<b>95 268</b>	<b>78 252</b>

На звітну дату Товариством не визначено призначення Інвестиційних сертифікатів (утримання до погашення або для продажу), тому вони відображені по справедливій вартості.

### 8. Інші довгострокові фінансові зобов'язання

Інші довгострокові фінансові зобов'язання включають:

Назва об'єкту довгострокових фінансових зобов'язань	Сума на 31.12.2010, тис. грн.	Сума на 31.12.2009, тис. грн.
Зобов'язання за облігаціями серії А	6000	6000
Зобов'язання за облігаціями серії В	96 921	99 500
Премія по облігаціям серії А, В	3095	157
Дисконт по облігаціям	-20	94
<b>Разом</b>	<b>105 996</b>	<b>105 563</b>

У 2008 році Товариство набуло права на випуск облігацій серії В номінальної вартості 1 000 грн. кожна і строком обігу до 24 лютого 2013 року. Згідно з проспектом емісії, виплата процентів проводиться чотири рази на рік протягом строку обігу облігацій. Станом на звітну дату розміщено 96 921 штук облігацій серії В на суму 96 921 тис. грн. У звітному році Товариство викупило 88 782 штук облігацій та знову розмістило 86 453 штук. Для виплат, здійснених у звітному періоді процентна ставка склала 23% річних (згідно рішення Наглядової ради Товариства). Власник облігацій має право на ofertу (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 цього договору 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 6 000 штук простих іменних облігацій номінальної вартості 1 000 грн. кожна і строком погашення у 2015 році. Для виплат, здійснених у звітному періоді з вісімнадцятого по двадцятому процентному періоду процентна ставка склала 17 % річних, а в двадцять перший процентний період процентна ставка склала 15% річних (згідно рішення Наглядової ради Товариства). Власник облігацій має право на ofertу (щорічне надання облігацій Емітенту для їх довгострокового викупу).

Для забезпечення випуску облігацій серії А – номінальною вартістю 6 000 тис. грн. було укладено Договір поруки з ВАТ «Українська Інноваційно-фінансова компанія» від 23 червня 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 6 000 штук на загальну суму 6 000 тис. грн..

### 9. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання включають випущені у 2010 році Товариством процентні векселя (15% річних) номінальною вартістю 64 999 748 грн., з погашенням за пред'явленням.

#### ***10. Припущення безперервної діяльності Товариства***

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

Підприємство функціонує в не стабільному економічному середовищі. Економічна стабільність буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що їх 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 б воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.