

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
**від 03 квітня 2014 року**  
**щодо фінансово звітності Публічного акціонерного товариства**  
**«Київенергоремонт» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 рік**

**1. Адресат.**

Цей Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва ПАТ «Київенергоремонт», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формульовання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30 жовтня 1996р. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондний ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV.

При складанні висновку аудитори керувалися «Положенням 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 від 19 грудня 2006р. № 1528 та Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітента цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) від 29.09.2011р. № 1360.

При складанні цього висновку аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2010р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

## **2. Вступний параграф.**

### **2.1. Основні відомості про емітента.**

Повна назва – Публічне акціонерне товариство «Київенергоремонт».

Організаційно-правова форма – публічне акціонерне товариство.

Код ЄДРПОУ 00131328.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження – 04071, м. Київ, пров. Електриків, 15.

Номер свідоцтва про державну реєстрацію і дата проведення перереєстрації: 10711050017002850 від 04.05.2011р. Підстава: зміна найменування юридичної особи.

### **2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики.**

Ми, незалежні аудитори ТОВ "Аудиторська фірма "Арка", провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ «Київенергоремонт» (далі – Підприємство), що включає консолідований баланс станом на 31 грудня 2013 року, консолідований звіт про фінансові результати за 2013 рік, консолідований звіт про власний капітал за 2013 рік, консолідований звіт про рух грошових коштів за 2013 рік, а також приміток до цих звітів, що складаються з огляду основних принципів облікової політики, з порівняльною та іншою пояснювальною інформацією, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (далі — Фінансова звітність).

Фінансова звітність за 2013 рік станом на 31 грудня 2013 року є першою річною фінансовою звітністю яка складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності та містить порівняльну інформацію складену (перераховану) за МСФЗ за 2012 рік станом на 31 грудня 2012 року та 01 січня 2012 року. Датою переходу Підприємства на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. З деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, діючих для 2012 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу по МСФО на 1 січня 2012 року. Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Підприємства. Так, оцінка для цілей підготовки першої фінансової звітності за МСФЗ Підприємством була проведена у 2011 році. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображені у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

### **2.3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

#### 2.4. Відповіальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповіальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в Україні в якості національних.

При складанні висновку аудитор керувався:

- Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженим Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 року № 1528;
- Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженим рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 р. №1360;
- нормами Міжнародного стандарту аудиту № 700 (переглянутий) «Формульовання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»;
- нормами Міжнародного стандарту аудиту № 705 (переглянутий) «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»;
- нормами Міжнародного стандарту аудиту № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти зобов'язують нас планувати та проводити перевірку з метою отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не місять в собі суттєвих викривлень. В ході аудиту виконанні необхідні, за судженням аудитора, аудиторські процедури, які необхідні для отримання аудиторських доказів стосовно показників, розкритих у фінансових звітах. До таких процедур, зокрема, входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторами розглянуті заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, пройнятість облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Під час аудиторської перевірки було проаналізовано принципи облікової політики Підприємства, розглянуто правильність застосованих управлінським персоналом Підприємства:

- принципів оцінки, класифікації та розкриття інформації за видами матеріальних статей та активів балансу та правильність відображення результатів проведеної в звітному періоді інвентаризації;
- принципів визначення розміру та розкриття інформації за зобов'язаннями та правильність відображення результатів інвентаризації зобов'язань компанії за звітний період;
- принципів визначення та розкриття інформації про власний капітал, його структуру та призначення;
- концептуальних основ підготовки фінансових звітів та фінансової звітності в цілому, та отримано достатньо доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації щодо окремих фінансових звітів та звітності в цілому.

У відповідності зі статтею 30 Закону України "Про аудиторську діяльність" та договором на проведення аудиторської перевірки керівництво Підприємства несе повну відповіальність за фінансові звіти, а також за достовірність та повноту бухгалтерських та інших документів,

наданих для аудиторської перевірки. Аудитори несуть відповідальність за висловлення думки щодо проаналізованих бухгалтерських реєстрів та фінансових звітів на основі перевіrenoї інформації.

#### 2.5. Умовно-позитивна думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності

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

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

#### *Підстава для висловлення умовно-позитивної думки*

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією запасів та необоротних активів, що була проведена у 2013 році, оскільки аудитори не були залучені до цього процесу. У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються, не участі аудитора в інвентаризації активів, ми не висловлюємо думку про фактичну кількість запасів, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність Підприємства та на стан справ у цілому.

Підприємство відобразило у звітності за 2013 рік у складі довгострокових фінансових інвестицій акції на загальну суму 21 тис. грн., в т.ч.: акції ВАТ «Сквирарайагрохим» на суму 11 тис. грн. та акції ЗАТ СК «Лад» на суму 10 тис. грн. За інформацією ДП «Інформаційно-ресурсний центр» на дату складання Підприємством фінансової звітності за 2013 рік діяльність ВАТ «Сквирарайагрохим» припинено, а діяльність ЗАТ СК «Лад» знаходиться в стані припинення. Таким чином, аудитори не визнають активами фінансові інвестиції в сумі 21 тис. грн.

#### *Висновок*

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться в попередніх параграфах, фінансові звіти подають справедливо і достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПАТ «Київенергоремонт» станом на 31 грудня 2013р., а також результат діяльності та рух грошових коштів за 2013 рік, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Не додаючи до нашого висновку застережень, в наступних пояснівальних параграфах ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається пунктом 2 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", затверженого рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006р., вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. №1360.

Директор ТОВ "АФ „АРКА”" **О.І. Михайлова**

Сертифікат аудитора серії А №004934, виданий рішенням АПУ від 30.11.2001р. №104, чинний до 30.11.2015р.

03 квітня 2014р.  
вул. Кіквідзе, будинок 3, офіс 18, місто Київ, Україна

*Даний аудиторський висновок слід розглядати разом з Пояснювальним параграфом, що розміщений на сторінках 6-8, Фінансовими звітами та Примітками до них.*



## **Пояснювальний параграф 1.**

Додаткова інформація щодо елементів аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту фінансової звітності, що рекомендована Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затв. рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. №1528, вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360.

## **Iнша допоміжна інформація**

**Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третьї статті 155 Цивільного кодексу України.**

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 „Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного кодексу України, зокрема, п.3: „Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації”.

Визначення вартості чистих активів ПАТ „Київенергоремонт” проводиться за формулою:

**Чисті активи** = (Необоротні активи (розділ 1 активу балансу) + Оборотні активи (розділ 2 активу балансу) - (Довгострокові зобов'язання і забезпечення (розділ 2 пасиву балансу) + Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ 3 пасиву балансу)).

**Чисті активи** =  $(46\ 278 + 10\ 383) - (2\ 109 + 7\ 592) = 46\ 960$  тис. грн.

Розмір статутного фонду не перевищує розмір чистих активів.

**Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягас аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається 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 «Відповіальність 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 оприлюднюються Підприємством та надається користувачам звітності. Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази

того, що фінансова звітність булла сутєво викривлена у звізу з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

**Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності)**

Вартість активів Підприємства станом на 31.12.2012 року складає 53 750 тис. грн., станом на 31.12.2013 року вартість активів складає 56 661 тис. грн. У 2013 році Підприємство не здійснювала значних правочинів, що складають 10 і більше відсотків вартості активів Підприємства за даними фінансової звітності за 2013 рік.

**Опис стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"**

Аудитори підтверджують, що інформація про стан корпоративного управління, яка наведена в інформації емітента, є достовірною та відображає дійсний стан корпоративного управління. Служба внутрішнього аудиту в Підприємстві не запроваджувалась.

**Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").**

Аудитори підтверджують, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури по оцінці ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства. Суттєві викривлення та випадки шахрайства аудиторами не ідентифіковані.

**Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та привести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».**

Статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженим Рішенням ДКЦПФР № 1591 від 19.12.2006 р. визначено перелік особливої інформації, яка може вплинути на фінансово-господарський стан емітента та привести до значної зміни вартості його цінних паперів, до якої серед іншого входить інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

15.04.2013 року ПАТ «Київенергоремонт» здійснив продаж акціонеру ПАТ «Київенергромонт» - підприємству ТОВ «РЕСЕТ» раніше викуплених ПАТ «Київенергоремонт» акцій у кількості 60 098 (шістдесят тисяч дев'яносто вісім ) штук простих іменних акцій за їх ринковою ціною у розмірі 6,17 грн. за 1 штуку. Загальна номінальна вартість проданих акцій становить 30 049 грн. Загальна договірна вартість проданих акцій становить 370 804,66 грн.

Пакет власника акцій юридичної особи – ПАТ «Київенергоремонт» зменшився з 60 098 (шістдесят тисяч дев'яносто вісім ) штук, що становило 12,5774% у статутному капіталі Підприємства, до 0 штук голосуючих акцій Підприємства, що становить 0 % у статутному капіталі Підприємства.

Пакет власника акцій юридичної особи – ТОВ «РЕСЕТ» збільшився внаслідок придбання акцій та складає 333 051 ( триста тридцять три тисячі п'ятдесяти одна ) штука, що становить 69,7015% у статутному капіталі Підприємства.

Згідно чинного законодавства дана інформація була оприлюдненна Підпремством у стрічці новин на сайті Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, розміщена на офіційному веб-сайті Підприємства та опублікована в бюллетні «Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» № 76 (1580) від 19.04.2013 року.

На дату складання цього аудиторського висновку аудиторам було відомо, що 12.02.2014 року Наглядова рада ПАТ «Київенергоремонт» прийняла рішення про подовження строку дії повноважень директора Підприємства Горобця Євгена Володимировича (паспорт серії СН № 300824, виданий 01.10.1996р. Дніпровським РУ ГУМВС України в м. Києві) з 12 лютого 2014 року до 30 червня 2015 року. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Інші посади, які обіймав протягом останніх п'яти років: директор ДП «Енергоремонт» ВАТ «Київенергоремонт», в.о. директора ВАТ «Київенергоремонт», директор ВАТ «Київенергоремонт» директор ДП «Енергоремонт» ПАТ «Київенергоремонт», директор ПАТ «Київенергоремонт». Частка, якою володіє в статутному капіталі Підприємства, складає: 0,0008 %, розмір пакета акцій: 0,0008 %.

Зміни в особовому складі посадових осіб Підприємства відбулися у зв'язку з необхідністю укладання трудового договору (контракту) з директором Підприємства. Відповідно до п. 17.4 Статуту ПАТ «Київенергоремонт», строк повноважень особи, що обирається (призначається) на посаду директора Підприємства, визначається рішенням Наглядової ради Підприємства.

Згідно чинного законодавства дана інформація була оприлюдненна Підпремством у стрічці новин на сайті Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, розміщена на офіційному веб-сайті Підприємства та опублікована в бюллетні «Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» № 33 (1786) від 18.02.2014 року.

### **Основні відомості про аудиторську фірму.**

Товариство з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма “Арка”.  
Код ЄДРПОУ 31520115.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності №2698, видане рішенням Аудиторської палати України від 28 вересня 2001 року №103.

Керівник: Михайлова О.І., сертифікат серії А №004934 від 30.11.2001р.

Юридична адреса: м. Київ, вул. Промислова, 4, тел./факс 507 25 54.

Фактичне місцезнаходження: м. Київ, вул. Кіквідзе, 3, офіс 18, тел./факс 507 25 54.

### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.**

Договір № 19/03-14 від 19 березня 2014 року  
Перевірка проводилася у період з 19.03.2014р. по 02.04.2014р.

Директор ТОВ "АФ „АРКА”

О.І. Михайлова

Сертифікат аудитора серії А №004934, виданий рішенням АПУ від 30.11.2001р. №104, чинний до 30.11.2015р.



**Фінансовий звіт, складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

**Баланс (Звіт про фінансовий стан), складений за МСФЗ станом на 31 грудня 2013 року  
(у тисячах гривень)**

АКТИВ	Код рядка	№ при-мітки	На 01.01.2012	На 01.01.2013	На 31.12.2013
<b>I. Необоротні активи</b>					
<b>Нематеріальні активи</b>	1000	7	4	2	17
первинна вартість	1001	7	44	25	42
накопичена амортизація	1002	7	40	23	25
<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	1005	7	62	79	235
<b>Основні засоби</b>	1010	7	<u>23 772</u>	<u>38 505</u>	<u>34 269</u>
первинна вартість	1011	7	31 621	47 118	43 340
знос	1012	7	7 849	8 613	9 071
<b>Інвестиційна нерухомість</b>	1015	8	23 483	<u>7 677</u>	<u>11 291</u>
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	8	23 483	8 038	11 944
Знос інвестиційної нерухомості	1017	8	-	361	653
<b>Довгострокові фінансові інвестиції:</b>					
інші фінансові інвестиції	1035	9	530	466	466
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>	1040	10	-	-	-
<b>Відстрочені податкові активи</b>	1045		-	-	-
<b>Інші необоротні активи</b>	1090		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	1095		<b>47 851</b>	<b>46 729</b>	<b>46 278</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
<b>Запаси</b>	1100	11	588	462	888
<b>Готова продукція</b>	1103	11	2	-	-
<b>Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами</b>	1125	13	2 952	4 079	6 062
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками:</b>					
за виданими авансами	1130	13	10	65	207
з бюджетом	1135	13	14	15	4
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	3
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	1155	11	340	285	2 003
<b>Гроші та їх еквіваленти</b>	1165	12	1 292	2 052	1 101
у т.ч. рахунки в банках	1167	12	-	-	-
<b>Витрати майбутніх періодів</b>	1170	13	15	25	62
<b>Інші оборотні активи</b>	1190	13	22	38	56
<b>Усього за розділом II</b>	1195		<b>5 235</b>	<b>7 021</b>	<b>10 383</b>
<b>Баланс</b>	1300		<b>53 086</b>	<b>53 750</b>	<b>56 661</b>

**Фінансовий звіт, складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

**ПАСИВ**

	Код рядка	№ при-мітки	На 01.01.2012	На 01.01.2013	На 31.12.2013
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований капітал	1400	17	239	239	239
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Емісійний дохід	1411		-	-	341
Резервний капітал	1415	17	6 233	5 397	5 388
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17	35 490	37 649	40 992
Вилучений капітал	1430	17	-	(30)	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>41 962</b>	<b>43 255</b>	<b>46 960</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	888	888	888
Довгострокові забезпечення	1520	15	2 018	1 505	1 221
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>2 906</b>	<b>2 393</b>	<b>2 109</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	1 995	1 978	1 046
розрахунками з бюджетом	1620	16	152	306	596
у тому числі з податку на прибуток	1621	16	-	-	268
розрахунками зі страхування	1625	16	222	317	354
розрахунками з оплати праці	1630	16	355	632	712
одержаними авансами	1635	16	171	246	289
Поточна кредиторська заборгованість за					
розрахунками з учасниками	1640	17	1	1	1
Поточні забезпечення	1660	14	5 087	4 133	3 650
Інші поточні зобов'язання	1690	16	235	489	944
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>8 218</b>	<b>8 102</b>	<b>7 592</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>53 086</b>	<b>53 750</b>	<b>56 661</b>

Директор

Є.В. Горобець



Головний бухгалтер

Макар - В.С. Максимова

**Фінансовий звіт, складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2013 року.  
(у тисячах гривень)**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

	Код рядка	№ примітки	За період, що закінчився 31.12.2013	За період, що закінчився 31.12.2012
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	46 138	40 919
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(36 600)	(34 392)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		9 538	6 527
Інші операційні доходи	2120	20	2 569	2 648
Адміністративні витрати	2130	21	(6 827)	(5 698)
Витрати на збиток	2150	21	-	-
Інші операційні витрати	2180	21	(1 550)	(1 533)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		3 730	1 944
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220	20	111	54
Інші доходи	2240	20	67	9
Фінансові витрати	2250	21	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	21	-	(46)
Інші витрати	2270	21	(6)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		3 902	1 961
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	22	(568)	(293)
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		3 334	1 668
збиток	2355		-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

	Код рядка	За період, що закінчився 31.12.2013	За період, що закінчився 31.12.2012
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід</b>	<b>2465</b>	<b>3 334</b>	<b>1 668</b>

**Фінансовий звіт, складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

	Код рядка	За період, що закінчився 31.12.2013	За період, що закінчився 31.12.2012
Матеріальні затрати	2500	20 694	22 123
Витрати на оплату праці	2505	14 440	10 969
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 499	4 164
Амортизація	2515	1 133	1 222
Інші операційні витрати	2520	3 203	3 025
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>44 969</b>	<b>41 503</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

	Код рядка	За період, що закінчився 31.12.2013	За період, що закінчився 31.12.2012
Середньорічна кількість простих акцій	2600	477 824	477 824
Середньорічна кількість простих акцій	2605	477 824	477 824
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,885	3,49
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор

Є.В. Горобець



Головний бухгалтер

Максимова — В.С. Максимова

**Фінансовий звіт, складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2013 року  
(у тисячах гривень)**

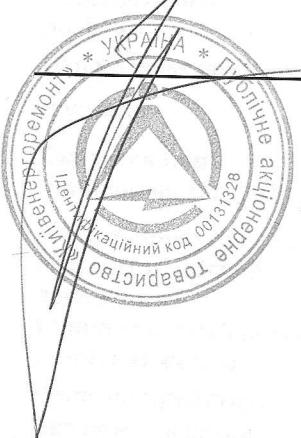
Стаття	Код рядка	№ примітки	За період, що закінчився 31.12.2013	За період, що закінчився 31.12.2012
1	2		3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		44 285	37 708
Цільового фінансування	3010		167	6
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		11 106	11 592
Надходження від повернення авансів	3020		57	81
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		111	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		1	-
Інші надходження	3095		261	921
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(25 923)	(26 548)
Праці	3105		(11 905)	(9 257)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(6 242)	(5 565)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(8 450)	(5973)
зобов'язань з податку на прибуток	3116		(445)	(292)
зобов'язань податку на додану вартість	3117		(4 937)	(3 880)
зобов'язань з інших податків та зборів	3118		(3068)	(1 801)
Витрачання на оплату авансів	3135		(2 184)	(2 064)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(9)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(11)	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		(250)	-
Інші витрачання	3190		(365)	(168)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>649</b>	<b>733</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
Необоротних активів	3205		19	4
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	54
Інші надходження	3250		3	-
Витрачання на придбання:				
Фінансових інвестицій	3255		-	(375)
Необоротних активів	3260		(1 400)	(62)
Інші платежі	3290		(800)	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(2 178)</b>	<b>(379)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		371	-
Отримання позик	3305		590	-
Інші надходження	3340		-	433

**Фінансовий звіт, складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

Витрачання на:

Погашення позик	3350	(383)	(27)
Сплату дивідендів	3355	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>578</b>	<b>(406)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(951)</b>	<b>760</b>
Залишок коштів на початок періоду	3405	12	2 052
Залишок коштів на кінець періоду	3415	12	1 101
			<b>2 052</b>
			<b>1 101</b>
			<b>2 052</b>

Директор



Є.В. Горобець

Головний бухгалтер

Макар — В.С. Максимова

**Фінансовий звіт, складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

**Звіт про власний капітал, складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2012  
року  
(у тисячах гривень)**

Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Вилучений капітал	Всього
<b>№ примітки</b>	17	17	17	17	17	-	-
<b>Залишок на 31.12.2011р.</b>	<b>4000</b>	<b>239</b>	<b>891</b>	<b>4 272</b>	<b>6 233</b>	<b>37 919</b>	<b>49 554</b>
<b>Коригування:</b>							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	(7 592)	-	(7 592)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	(891)	(4 272)	-	5 163	-
<b>Скоригований залишок на 1.01.2012 р.</b>	<b>4095</b>	<b>239</b>	-	-	<b>6 233</b>	<b>35 490</b>	<b>41 962</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	1 668	-	1 668
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових фондів)	4220	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	(836)	836	-
<b>Вилучення капіталу:</b>							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	(345)	(30) (375)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	<b>(836)</b>	<b>2 159</b>	<b>(30) 1 293</b>
<b>Залишок на 31.12.2012р.</b>	<b>4300</b>	<b>239</b>	-	-	<b>5 397</b>	<b>37 649</b>	<b>(30) 43 255</b>

Директор



Є.В. Горобець

Головний бухгалтер

Маку В.С. Максимова

**Фінансовий звіт, складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року**

**Звіт про власний капітал, складений за МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2013 року  
(у тисячах гривень)**

	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Емісійний дохід	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Вилучений капітал	Всього
<b>№ примітки</b>		17	17	17	17	17	
<b>Залишок на початок року</b>	4000	239	-	5 397	37 649	(30)	43 255
<b>Коригування:</b>	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на 31.12.2012 р.</b>	4095	239	-	5 397	37 649	(30)	43 255
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	3 334	-	3 334
<b>Розподіл прибутку:</b>							
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	(9)	9	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>							
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	341	-	-	30	371
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	341	(9)	3 343	30	3 705
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	239	341	5 388	40 992	-	46 960

Директор

Головний бухгалтер

Є.В. Горобець

Максимова В.С. Максимова



## **Примітки до фінансової звітності ПАТ «Київенергоремонт»**

### **1. Організаційна структура та діяльність**

Публічне акціонерне товариство «Київенергоремонт» (далі – Група) є юридичною особою відповідно до законодавства України, створене внаслідок прийняття рішення про корпоратизацію засновниками Відкритого акціонерного товариства «Київенергоремонт» (протокол від 19 липня 1994 року).

Група створена на базі виробничого підприємства «Київенергоремонт» та є посередником між замовником та сервісною компанією, яка виконує роботи з монтажу, наладки, ремонту і модернізації устаткування на об'єктах тепло та електроенергетики.

Також Група володіє нерухомим майном, яке надає в операційну оренду.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу складає 246 осіб. Середня чисельність позаштатних працівників складає 28 осіб.

Контроль та регулювання діяльності директора, забезпечення стійкого фінансового розвитку Групи здійснює Наглядова рада, яка налічує трьох представників основних акціонерів.

### **2. Умови, в яких працює Підприємство і подальша безперервна діяльність**

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринку, що розвивається, включаючи відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Глобальна фінансова криза, яка почалася в середині 2008 року і продовжилася в 2009 році, відчутно вплинула на економіку України. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася. З 2010 року відбулося помірне відновлення економіки України. Відновлення економічного зростання супроводжувалося поступовим збільшенням доходів населення, зниженням ставок рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні до основних іноземних валют, а також зростанням ліквідності банківського сектора.

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, прийнятих урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчої та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Групи. Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Групи.

Консолідована фінансова звітність підготовлена з використанням принципів бухгалтерського обліку, заснованих на концепції подальшої безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів і ліквідацію зобов'язань в ході звичайної діяльності. До консолідованої фінансової звітності включено фінансову звітність ПАТ «Київенергоремонт» та його дочірнього підприємства «Енергоремонт» станом на 31.12.2013р. Фінансова звітність ДП «Енергоремонт» ПАТ «Київенергоремонт» підготовлена із застосуванням принципів облікової політики, як і фінансові звіти ПАТ «Київенергоремонт». Всі внутрішньогрупові залишки, операції, нереалізовані прибутки та збитки, що виникли в результаті операцій в середині Групи, повністю виключені.

У фінансову звітність не включені коригування, які можуть знадобитися в тому випадку, якщо Група не зможе продовжувати подальшу діяльність в якості безперервно діючого підприємства.

### **3. Основа підготовки фінансової звітності.**

#### **1) Концептуальна основа**

Дана фінансова звітність складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та застосовується Групою вперше, відповідно всі статті активів та зобов'язань, окрім статті виплати працівникам, відображені ретроспективно.

Дана фінансова звітність ґрунтуються на наступних принципах:

##### *a) Принцип нарахування:*

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються (а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти). Вони відображаються в облікових реєстрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

##### *b) Принцип безперервності:*

Фінансова звітність зазвичай складається виходячи із припущення про те, що підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в осяжному майбутньому. Якщо підприємство не має намірів чи не може продовжувати діяльність як цілісний комплекс, то інформація про це повинна бути розкрита в описі принципів бухгалтерського обліку, які використовуються.

##### *c) Принцип історичної вартості:*

Активи та зобов'язання оцінювались на основі принципу історичної собівартості за виключенням фінансових активів утримуваних на продаж, що відображені за справедливою вартістю.

#### **2) Використання оцінок**

Для цілей підготовки цієї фінансової Звітності у відповідності з МСФЗ управлінський персонал застосував ряд оцінок та припущень, пов'язаних з відображенням в обліку активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Зокрема, невизначеність в оцінках стосується:

##### *1. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості.*

Управлінський персонал оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Група вимушена буде відображати в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

##### *2. Зобов'язання по виплатам працівникам після закінчення трудової діяльності та іншим довгостроковим виплатам працівникам.*

Управлінський персонал проводить розрахунки зобов'язань по виплатам працівникам після закінчення їх трудової діяльності з використанням методу амортизованої вартості з використанням ефективної ставки відсотка. У випадку, якщо Група проводила б

розрахунки зобов'язань по виплатам працівникам після закінчення трудової діяльності з використанням методу прогнозованої умової одиниці виходячи з актуарних допущень, то такі розрахунки були б найбільш точними по відношенню до тих змінних складових, які будуть визначати остаточну вартість виплат працівникам після закінчення їх трудової діяльності.

### *3. Оцінка об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю*

Управлінський персонал використав у своєму балансі за МСФЗ на початок періоду справедливу вартість об'єктів основних засобів, інвестиційної нерухомості як доцільну собівартість таких об'єктів. Справедлива вартість була проведена незалежними оцінщиками. У подальшому Група буде враховувати, що доцільна собівартість об'єктів основних засобів є замінником собівартості чи амортизованої собівартості об'єктів основних засобів на початок звітного періоду. При цьому, окрім об'єктів нерухомості залишились не оцінені за справедливою вартістю, оскільки таку оцінку неможливо провести без понесення додаткових суттєвих витрат коштів та часу.

Якщо в майбутньому Група все ж таки проведе переоцінку цих об'єктів, то вартість основних засобів, скоріш за все, збільшиться.

### *4. Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань*

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтуються на професійних судженнях. Зміна ефективної процентної ставки, яка використовувалась при розрахунках справедливої вартості зобов'язань по пенсійним виплатам, що здійснюються державою на користь працівників, які працювали на протязі певного часу у шкідливих умовах, які визначені нормативно-правовими державними актами, може мати значний вплив на фінансову звітність.

### *5. Знецінення фінансових інвестицій*

Управлінський персонал Групи визначає, що фінансові інвестиції знецінились, якщо має місце значне або довгострокове зниження їх справедливої вартості до рівня, що є нижчим первісної вартості. Для визначення того, що саме є значним або довготривалим зниженням, вимагається професійне судження. Формуючи такі професійні судження управлінський персонал серед інших факторів оцінює коливання ціни на акції та ліквідність на українських ринках. Крім того свідченням знецінення є зміни технологій або погіршення фінансового стану компанії, інвестиціями в які володіє Група. Якщо всі випадки зниження справедливої вартості до рівня, що є нижчим первісної вартості, можна було б класифікувати як довготривалі або значні, то Група понесла б збиток на суму знецінення вартості фінансових інвестицій. На думку управлінського персоналу зміни в оцінках справедливої вартості фінансових інвестицій є таким, що не повинні привести до суттєвої зміни їх справедливої вартості на дату балансу.

#### **3) Зміна в методах обліку та оцінки**

Для того щоб забезпечити порівнянність фінансової звітності за послідовні періоди підприємство застосовує до методів обліку та оцінки принцип одноманітності.

#### **4) Події після дати балансу**

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Розрізняються події після

дати балансу, які надають додаткові докази умов, які існували на дату балансу (коригуючи події після дати балансу), і події, які свідчать про умови, які виникають після дати балансу (не коригуючи події після дати балансу). Коригуючи події викликають необхідність відповідного коригування сум у фінансовій звітності. На відміну від цього, коригувати суми внаслідок не коригуючи подій неможна. Однак, якщо такі коригування є значними, вони повинні бути вказані та роз'яснені в примітках.

## 5) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня. Функціональною валютою та валютою подання звітності для цілей даної фінансової звітності є гривня, округлена до тисяч.

## 4. Основні принципи облікової політики.

### Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи, придбані окремо, капіталізуються за собівартістю, а ті, що придбані разом з бізнесом, капіталізуються за справедливою вартістю на дату придбання. Після первинного визнання, до класу нематеріальних активів застосовується модель затрат. Срок корисної експлуатації цих нематеріальних активів може бути як обмеженим, так і необмеженим. При нарахуванні амортизації на нематеріальні активи з обмеженим строком корисної експлуатації (10 років за лінійним методом), такі витрати відображаються в звіті про прибутки та збитки у статті «Адміністративні витрати». Нематеріальні активи, за винятком витрат на дослідження та розробки, які створюються в рамках бізнесу, не капіталізуються, а видатки відображаються у звіті про прибутки та збитки в тому році, в якому вони були понесені. Нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення їх корисності щорічно кожен окремо або на рівні активів, що генерує грошові потоки. Сроки корисної експлуатації нематеріальних активів також переглядаються на щорічній основі зі здійсненням необхідних коригувань на перспективній основі.

### Основні засоби.

Об'єкти основних засобів, придбані або створені власними силами Групи, оприбуточуються на баланс за первісною вартістю. В балансі вартість основних засобів показується за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість матеріалів, заробітної плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Нарахування зносу основних засобів в бухгалтерському обліку здійснюється з використанням прямолінійного методу. Термін корисного використання і відповідні норма амортизації визначаються для кожного об'єкту згідно з затвердженими в Групі стандартами.

На дату останнього балансу основні засоби відображаються за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом на основі таких очікуваних строків служби відповідних активів:

Будівлі та споруди	50-70 років
Машини та обладнання	17 років
Транспортні засоби	8-10 років
Меблі та офісне обладнання	5-15 років

### Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість – це нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається в балансі з використанням моделі оцінки за собівартістю за вирахуванням суми нарахованої амортизації. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом на основі строку корисної служби: 50 – 70 років.

### **Запаси.**

Товарні запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів при їх вибудті визначається за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів. Чиста реалізаційна вартість – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних затрат, необхідних для здійснення реалізації. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає пропорційну частку накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності, за виключенням витрат на позики.

Запаси періодично переглядаються зі створенням резервів під зіпсовані, надлишкові та застарілі запаси.

### **Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість.**

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуг визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг визнається за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на її знецінення. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості утворюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Група не зможе отримати заборгованість у відповідності з первісними умовами. Ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності знецінена, вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства або фінансова реорганізація, не погашення або просрочення платежу. Резерв утворюється в сумі різниці між балансовою вартістю та приведеною (дисконтованою) вартістю дебіторської заборгованості.

### **Оренда.**

Операції з надання в оренду нерухомості та інших об'єктів основних засобів, визнаються як операційна оренда, оскільки значна частина ризиків та винагород щодо володіння до орендарів не передається. Платежі, отримані в рамках оперативної оренди, відносяться на фінансовий результат рівномірно протягом строку оренди.

### **Векселі.**

Розрахунок по окремим реалізаціям або закупкам здійснюється за допомогою векселів, що є договірними борговими інструментами. Закупки та реалізації, розрахунок по яким здійснюється векселями, визнається управлінським персоналом по справедливій вартості, яка буде отримана або передана при таких розрахунках. Група емітує векселі в якості

платіжних інструментів без фіксованої дати погашення. Постачальник може реалізовувати їх на вторинному ринку. Такі векселі обліковуються по справедливій вартості.

Емітовані довгострокові векселі з фіксованою датою погашення обліковуються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки.

Група також приймає векселі від своїх покупців (як власні векселі, так і емітовані третіми сторонами) в рахунок погашення дебіторської заборгованості. Такі векселі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Резерв під знецінення отриманих векселів утворюється у разі, якщо існує об'єктивне свідчення того, що Група не зможе отримати повну суму заборгованості у відповідності з первісними умовами.

### **Акціонерний капітал.**

Емітовані (випущені) акції Групи класифіковані як капітал.

### **Дивіденди.**

Дивіденди визнаються в якості зобов'язань та вираховуються з капіталу на звітну дату тільки якщо вони оголошенні до або на звітну дату.

### **Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість.**

Принцип первісного визнання та оцінки кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої кредиторської заборгованості полягає в оцінці заборгованості по справедливій вартості плюс витрати на проведення операцій. Справедливу вартість кредиторської заборгованості при первісному визнанні визначає ціна операції. Таке визнання здійснюється на дату операції (на дату здійснення угоди).

### **Резерви та забезпечення.**

Резерви та забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

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

### **Виплати працівникам**

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються в Групі відповідно до Закону України „Про оплату праці” та положень Колективного договору.

Група здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в період їх нарахування.

Крім того, Група зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою на користь працівників, які працювали на протязі певного часу у шкідливих умовах, які визначені нормативно-правовими державними актами.

## **Операції з пов'язаними особами.**

Група має відношення контролю з усіма своїми дочірніми підприємствами. Пов'язані особи включають також засновників та основний управлінський персонал.

Операції з пов'язаними сторонами здійснювались на загальних підставах. До таких операцій віднесені:

- операції з фізичними особами, яка:
  - i) контролює Групу;
  - ii) має суттєвий вплив на Групу;
  - iii) є членом провідного управлінського персоналу Групи.
- суб'єкт господарювання є зв'язаним із Групою, якщо виконується будь-яка з таких умов:
  - i) суб'єкт господарювання та Група, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);
  - ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільному підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
  - iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
  - iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
  - v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або Групи, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із Групою. Якщо Група, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є зв'язаними із Підприємством;
  - vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем спільного власника;
  - vii) особа, визначена в пункті a)i), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

## **Визнання доходів.**

Виручка від надання послуг визнається як дохід у періоді, коли послуги були фактично надані. Якщо результат операції, який передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією має визнаватись шляхом посилання на той етап завершеності операцій, який існує на кінець звітного періоду.

Результат операцій може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- a) можна достовірно оцінити суму доходу;

- б) є ймовірність надходження до Групи економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

### **Визнання витрат.**

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг.

### **6. Вплив переходу на МСФЗ**

#### **2011 рік**

У таблиці нижче надається пояснення основних коригувань, здійснених Групою при трансформації (перерахунку) звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з П(с)БО на 31 грудня 2011р., опублікованого звіту про власний капітал згідно з П(с)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2011р. з урахуванням коригування на консолідацію звітів по ДП «Енергоремонт» ПАТ «Київенергоремонт»:

#### **Звіт про фінансовий стан (баланс)**

тис. грн.	№ пояс- нення	С-до на 31.12.11р. за П(с)БО	Коригування за МСФЗ	С-до на 31.12.11р. за МСФЗ
<b>АКТИВ</b>				
Незавершене будівництво:		62	-	62
Нематеріальні активи:				
залишкова	4	4	-	4
первинна вартість	44	44	-	44
знос	(40)	(40)	-	(40)
Основні засоби:				
залишкова вартість:	1	9 371	14 401	23 772
первинна вартість	1	19 442	12 179	31 621
знос	1	(10 071)	(2 222)	(7 849)
Інші довгострокові фінансові інвестиції		530	-	530
Відсточені податкові активи		-	-	-
Виробничі запаси	2	1 437	(849)	588
Готова продукція		2	-	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	3	484	(484)	-
Інвестиційна нерухомість залишкова вартість:	4	-	23 483	23 483
первинна вартість	4	-	23 483	23 483
знос	4	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		14	-	14
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5	3 278	-	2 952
чиста реалізаційна вартість	5	3 893	-	3 893
первинна вартість	5	(615)	(326)	(941)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6	44	(19)	25
Інша поточна дебіторська заборгованість	7	352	(12)	340
Грошові кошти та їх еквіваленти:				
національній валюти		1 292	-	1 292
іноземній валютах		-	-	-
Інші оборотні активи	8	36	(14)	22
Витрати майбутніх періодів	9	15	(15)	-
<b>Баланс</b>		<b>16 921</b>	<b>36 165</b>	<b>53 086</b>

тис. грн.	№ пояс- нення	С-до на 31.12.11р. за П(с)БО	Коригування за МСФЗ	С-до на 31.12.11р. за МСФЗ
<b>ПАСИВ</b>				
Статутний капітал		239	-	239
Додатковий вкладений капітал	10	4 272	(4 272)	-
Інший додатковий капітал	11	891	(891)	-
Резервний капітал		6 233	-	6 233
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	12	1 267	34 223	35 490
Забезпечення виплат персоналу	13	-	7 105	7 105
Інші довгострокові зобов'язання	14	-	888	888
Векселі видані	15	888	(888)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1 995	-	1 995
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів		171	-	171
Поточні зобов'язання за розрахунками:				
з бюджетом		152	-	152
по страхуванню		222	-	222
з оплати праці		355	-	355
з учасниками		1	-	1
Інші поточні зобов'язання		235	-	235
<b>Баланс</b>		<b>16 921</b>	<b>36 165</b>	<b>53 086</b>

**(1) Основні засоби**

Основні різниці між балансовою вартістю ОЗ за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включають:

- вплив оцінки вартості проведеної для визначення справедливої вартості основних засобів за МСФЗ на суму 37 884 тисяч гривень;
- вплив рекласифікації інвестиційної нерухомості на суму (23 483) тисяч гривень.

**(2) Виробничі запаси**

Основні різниці між балансовою вартістю виробничих запасів за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включають припинення визнання в обліку неліквідних запасів, які не відповідають критеріям визнання в сумі (849) тис. грн.

**(3) Довгострокова дебіторська заборгованість**

Основні різниці між балансовою вартістю довгострокової дебіторської заборгованості за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включають вплив перерахунку сумнівних боргів в сумі (484) тис. грн.

**(4) Інвестиційна нерухомість**

Основні різниці між балансовою вартістю інвестиційної нерухомості за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включають рекласифікацію із основних засобів в сумі справедливої вартості (23 483) тис. грн.

**(5) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Основні різниці між балансовою вартістю дебіторської заборгованості за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включають вплив перерахунку сумнівних боргів в сумі (326) тис. грн.

**(6) Дебіторська заборгованість за виданими авансами**

Основні різниці між балансовою вартістю дебіторської заборгованості за виданими авансами за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включають:

- вплив рекласифікації витрат майбутніх періодів в аванси видані в сумі 15 тис. грн.;
- вплив перерахунку сумнівних боргів в сумі (34) тис. грн.

## **(7) Інша поточна дебіторська заборгованість**

Основна різниця між балансовою вартістю іншої поточної дебіторської заборгованості за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включає вплив перерахунку сумнівних боргів в сумі (12) тис. грн.

## **(8) Інші оборотні активи**

Основна різниця між балансовою вартістю інших оборотних активів П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включає вплив перерахунку сумнівних боргів в сумі (14) тис. грн.

## **(9) Витрати майбутніх періодів**

Основна різниця між балансовою вартістю витрат майбутніх періодів за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включає вплив рекласифікації витрат майбутніх періодів в аванси видані в сумі (15) тис. грн.

## **(10) Додатковий вкладений капітал**

Основна різниця між балансовою вартістю додаткового вкладеного капіталу та відповідним балансом за МСФЗ включає вплив припинення визнання дооцінок основних засобів здійснених за П(с)БО в сумі (4 272) тис. грн.

## **(11) Інший додатковий капітал**

Основна різниця між балансовою вартістю іншого додаткового капіталу та відповідним балансом за МСФЗ включає вплив припинення визнання дооцінок основних засобів здійснених за П(с)БО в сумі (891) тис. грн.

## **(12) Нерозподілений прибуток**

Основні різниці між балансовою вартістю нерозподіленого прибутку за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включає вплив змін методів обліку та оцінок активів та зобов'язань, що виникли внаслідок першого застосування міжнародних стандартів фінансової звітності, як зазначено в наведених поясненнях, в сумі 34 223 тисяч гривень.

## **(13) Забезпечення виплат персоналу**

Основні різниці між балансовою вартістю за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включають:

- збільшення резерву по забезпеченню виплат відпусток у сумі 4 278 тис. грн.;
- збільшення забезпечень виплат на додаткове пенсійне забезпечення в сумі 2 827 тис. грн.

## **(14) Інші довгострокові зобов'язання**

Основна різниця між балансовою вартістю за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включає вплив рекласифікації векселів виданих в інші довгострокові зобов'язання на суму 888 тис. грн.

## **(15) Векселі видані**

Основні різниці між балансовою вартістю поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями за П(с)БО та відповідним балансом за МСФЗ включає вплив рекласифікації векселів виданих в інші довгострокові зобов'язання на суму (888) тис. грн.

## **2012 рік**

Рекласифіковані витрати з єдиного податку в сумі 107 тис. грн., які були відображені в статті «Витрати з податку на прибуток», в наступні статті:

- адміністративні витрати – 90 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 17 тис. грн.

**7. Основні засоби, нематеріальні активи та їх знос (амортизація), незавершені капітальні інвестиції.**

Рух основних засобів станом на 31.12.2013р. представлений наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальн і пристрої	Машини та обладнання	Транспо ртні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Багаторі чні насадже ння	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незаверше ні капітальні інвестиції
<b>Первісна (переоцінена) вартість</b>								
залишок на 01.01.2013	<b>42 123</b>	<b>2 320</b>	<b>592</b>	<b>246</b>	<b>1</b>	<b>1 301</b>	<b>535</b>	<b>79</b>
надійшло	-	44	317	39	-	44	70	690
вибуло	-	(13)	(316)	(20)	-	(23)	(14)	(534)
переведено в інвестиційну нерухомість із основних засобів	3 906	-	-	-	-	-	-	-
залишок на 31.12.2013	<b>38 217</b>	<b>2 351</b>	<b>593</b>	<b>265</b>	<b>1</b>	<b>1 322</b>	<b>591</b>	<b>235</b>
<b>Нарахований знос</b>								
на 01.01.2013	<b>4 164</b>	<b>2 179</b>	<b>548</b>	<b>136</b>	<b>1</b>	<b>1 050</b>	<b>535</b>	-
нараховано за 2013 рік	589	70	28	26	-	56	70	-
списано	-	(13)	(311)	(20)	-	(23)	(14)	-
на 31.12.2013	<b>4 753</b>	<b>2 236</b>	<b>265</b>	<b>142</b>	<b>1</b>	<b>1 083</b>	<b>591</b>	-
<b>Залишкова вартість на 31.12.2013</b>								
з них передано в оренду	<b>11 291</b>	<b>20</b>	<b>14</b>	-	-	-	-	-

Станом на 31.12.2013р. Група у складі нематеріальних активів обліковує програмне забезпечення залишковою вартістю 17 тис. грн.

Рух основних засобів станом на 31.12.2012р. представлений наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальн і пристрої	Машини та обладнання	Транспо ртні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Багаторі чні насадже ння	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незаверше ні капітальні інвестиції
<b>Первісна (переоцінена) вартість</b>								
залишок на 01.01.2012	<b>26 651</b>	<b>2 375</b>	<b>603</b>	<b>243</b>	<b>1</b>	<b>1 272</b>	<b>476</b>	<b>62</b>
надійшло	27	25	1	5	-	29	61	17
вибуло	-	80	13	2	-	-	1	-
залишок на 31.12.2012	<b>42 123</b>	<b>2 320</b>	<b>591</b>	<b>246</b>	<b>1</b>	<b>1 301</b>	<b>536</b>	<b>79</b>
<b>Нарахований знос</b>								
на 01.01.2012	<b>3 619</b>	<b>2 139</b>	<b>522</b>	<b>111</b>	<b>1</b>	<b>981</b>	<b>476</b>	-
нараховано за 2012 рік	906	120	39	27	-	68	61	-
списано	-	80	13	2	-	-	1	-
на 31.12.2012	<b>4 164</b>	<b>2 179</b>	<b>548</b>	<b>136</b>	<b>1</b>	<b>1 049</b>	<b>536</b>	-
<b>Залишкова вартість на 31.12.2012</b>								
з них передано в оренду	<b>7 677</b>	<b>20</b>	<b>14</b>	-	-	-	-	-

Станом на 31.12.2012р. Підприємство у складі нематеріальних активів обліковує програмне забезпечення залишковою вартістю 2 тис. грн.

## 8. Інвестиційна нерухомість.

Рух інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2013р. представлений наступним чином:

### Інвестиційна нерухомість

#### *Первісна (переоцінена) вартість*

залишок на 01.01.2013	8 038
надійшло	3 906
переведено з інвестиційної нерухомості в основні засоби	-
залишок на 31.12.2013	11 944

#### *Нарахований знос*

на 01.01.2013	361
нараховано за 2013 рік	292
списано	-
на 31.12.2013	653

#### *Залишкова вартість на 31.12.2013*

11 291

Рух інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2012р. представлений наступним чином:

### Інвестиційна нерухомість

#### *Первісна (переоцінена) вартість*

залишок на 01.01.2012	23 483
надійшло	-
Переведено з інвестиційної нерухомості в основні засоби	(15 445)
залишок на 31.12.2012	8 038

#### *Нарахований знос*

на 01.01.2012	-
нараховано за 2012 рік	361
списано	-
на 31.12.2012	361

#### *Залишкова вартість на 31.12.2012*

7 677

## 9. Фінансові інвестиції.

Склад та структура фінансових інвестицій станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р.:

Інші довгострокові фінансові інвестиції, в тому числі:

в частки і пая у статутному капіталі інших підприємств  
в акції

Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
530	466	466
64	-	-
466	466	466

## 10. Довгострокова дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. представлена наступним чином:

Довгострокові векселі одержані  
Резерв сумнівних боргів  
Всього:

Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
484	484	484
(484)	(484)	(484)

## 11. Запаси.

Станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. запаси представлені наступними категоріями:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Сировина і матеріали	839	852	1 157
Паливо	3	17	12
Тара і тарні предмети	2	2	4
Запасні частини	439	311	375
Малоцінні та швидкозношувані предмети	154	129	161
Резерв знецінення запасів	(849)	(849)	(821)
<b>Разом:</b>	<b>588</b>	<b>462</b>	<b>888</b>
<b>Готова продукція</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 12. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р. 31.12.2013р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті	1 292	2 052	1 101
Поточні рахунки в іноземній валюті	-	-	-
<b>Всього:</b>	<b>1 292</b>	<b>2 052</b>	<b>1 101</b>

Станом на 31.12.2013р. грошові кошти Групи не обмежені у використанні.

## 13. Поточна дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. представлена наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
<b>Чиста реалізаційна вартість</b>	<b>2 952</b>	<b>4 079</b>	<b>6 062</b>
Первісна вартість, з них:			
за здані в оренду ОЗ	3 893	5 036	7 110
за будівельно-монтажні роботи	2 135	2 761	3 328
Резерв сумнівних боргів	1 758	2 275	3 782
	(941)	(957)	(1 048)

Аванси видані станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р. та 31.12.2013р. представлені наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Первісна вартість, з них:			
аванси видані за роботи та послуги	44	99	207
інші аванси	44	99	207
Резерв сумнівних боргів	-	-	-
<b>Всього:</b>	<b>(34)</b>	<b>(34)</b>	<b>207</b>
	<b>10</b>	<b>65</b>	<b>207</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 01.01.2012р. становить 14 тис. грн., на 31.12.2012р - 15 тис. грн., на 31.12.2013р. - 4 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. представлені наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Первісна вартість, з них:			
Підписка	15	25	62
Відпустки майбутніх періодів	4	4	6
	11	21	56

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 01.01.2012р. 31.12.2012р. та 31.12.2013р. представлена наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Первісна вартість, з них:			
розрахунки за надані послуги	818	763	2 006
розрахунки за інвестиційний внесок на будівництво	800	745	313
розрахунки за наданою фінансовою допомогою	-	-	875
розрахунки за реалізовані корпоративні права	18	18	18
Резерв сумнівних боргів	(478)	(478)	(3)
<b>Всього:</b>	<b>340</b>	<b>285</b>	<b>2 003</b>

Інші оборотні активи станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. представлені наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ по авансах отриманих за готову продукцію, товари, роботи та послуги	29	43	53
Податковий кредит з ПДВ, не підтверджений податковими накладними	7	9	3
Резерв сумнівних боргів	(14)	(14)	-
<b>Всього:</b>	<b>22</b>	<b>38</b>	<b>56</b>

#### 14. Забезпечення наступних витрат та платежів.

Станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. забезпечення виплат персоналу представлені наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Резерв на оплату відпусток	4 278	3 324	2 881
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	809	806	769
Інші забезпечення	-	3	-
<b>Всього:</b>	<b>5 087</b>	<b>4 133</b>	<b>3 650</b>

## 15. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р довгострокові зобов'язання та забезпечення представлені наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання - Векселі видані Довгострокові забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	888 2 018	888 1 505	888 1 221
<b>Всього:</b>	<b>2 906</b>	<b>2 393</b>	<b>2 109</b>

Дата виникнення заборгованості за виданими векселями – квітень 2011 року, погашення даних векселів буде відбуватися за пред'явленням.

## 16. Поточні зобов'язання.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги згідно даних балансу Групи станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. складає :

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Розрахунки з субпідрядними організаціями	980	951	487
Розрахунки з підрядними (ремонтними) організаціями	279	59	-
Розрахунки за електроенергію, теплоенергію, воду	28	91	12
Розрахунки зі сторонніми організаціями за послуги (ренда, охорона, інформаційні, юридичні, тощо)	708	877	547
<b>Всього:</b>	<b>1 995</b>	<b>1 978</b>	<b>1 046</b>

Кредиторська заборгованість по поточним зобов'язанням з одержаних авансів станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. становить:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Заборгованість за ТМЦ, послуги	171	246	289
<b>Всього:</b>	<b>171</b>	<b>246</b>	<b>289</b>

Заборгованість перед бюджетом, фондами та заробітній платі станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. представлена наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Одаток на землю	41	1	1
Податок на додану вартість	60	168	220
Прибутковий податок	51	87	98
Податок на прибуток	-	11	268
Єдиний податок	-	39	9
Фонди соціального страхування	222	317	354
заробітна плата	355	632	712
<b>Всього:</b>	<b>729</b>	<b>1 255</b>	<b>1 662</b>

Інші поточні зобов'язання станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. представлені наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Податковий кредит (передплата за послуги)	35	35	217
Розрахунки по відрядженню	41	7	72
за отриману позику	159	447	655
<b>Всього:</b>	<b>235</b>	<b>489</b>	<b>944</b>

## 17. Власний капітал.

Згідно зареєстрованої редакції Статуту ПАТ «Київенергоремонт», статутний капітал заявлений у розмірі 239 тис. грн. та поділений на 477 824 простих іменних акцій в бездокументарній формі номінальною вартістю 0,50 гривень кожна. Статутний капітал є сплаченим повністю.

Розмір резервного капіталу станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. представлений наступним чином:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Резервний капітал	6 233	5 397	5 388
<b>Всього:</b>	<b>6 233</b>	<b>5 397</b>	<b>5 388</b>

У період з січня 2012 року по грудень 2012 року резервний капітал зменшився на 836 тис. грн. згідно рішення річних загальних зборів акціонерів за результатами діяльності Підприємства за 2011 рік (Протокол № 1 річних загальних зборів акціонерів ПАТ «Київенергоремонт» від 17.04.2012р.).

У період з січня 2013 року по грудень 2013 року резервний капітал зменшився на 9 тис. грн. згідно рішення річних загальних зборів акціонерів за результатами діяльності Підприємства за 2012 рік (Протокол № 1 річних загальних зборів акціонерів ПАТ «Київенергоремонт» від 24.04.2013р.).

Сума нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. складає:

	Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.	Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	35 490	37 649	40 984
<b>Всього:</b>	<b>35 490</b>	<b>37 649</b>	<b>40 984</b>

В 2013 році Група не здійснювала відкрите розміщення та лістинг цінних паперів.

В 2012 році Група здійснила викуп акцій власної емісії з метою подальшої їх реалізації у кількості 60 098 акцій, номінальною вартістю 0,50 грн. за 1 штуку, договірна вартість 1 акції становила 6,24 грн. Загальна номінальна вартість викуплених акцій становить 30 тис. грн. Загальна договірна вартість викуплених акцій становить 375 тис. грн.

В 2013 році Група здійснила реалізацію викуплених акцій у кількості 60 098 акцій, номінальною вартістю 0,50 грн. за 1 штуку, договірною вартістю 6,17 грн. за 1 штуку. Загальна номінальна вартість проданих акцій становить 30 тис. грн. Загальна договірна вартість проданих акцій становить 371 тис. грн. Збитки від продажу акцій склали 4 тис. грн. Відповідно сума емісійного доходу, що отримана після реалізації викуплених акцій склала 341 тис. грн. (341 = 375-30-4).

За період з січня 2013 року по грудень 2013 року дивіденди не нараховувались. Станом на 01.01.2012р., 31.12.2012р., 31.12.2013р. заборгованість по невиплаченим дивідендам складає 1 тис. грн.

## 18. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Групи включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Групи. Група має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Групи.

Діяльність Групи здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам - ризиком ліквідності, кредитним ризиком, процентним ризиком, ризиком недостатності капіталу. Підходи Групи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Група не зазнає валютного ризику.

### Ризик ліквідності.

Основою управління ризиком ліквідності Групи є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів Групи складають розрахунки із покупцями та замовниками). З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Групою використовується практика авансування покупцями та замовниками. Група здійснює постійний моніторинг стану розрахунків покупців та замовників та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягти ефективного стану управління ризиком ліквідності.

Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Строки погашення фінансових зобов'язань Групи за рік, що закінчився 31 грудня на основі недисконтованих контрактних платежів представлено наступним чином:

	до 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 3 років	3 - 6 років	понад 6 років	Всього
<b>31 грудня 2013 р.</b>						
Поточна торгова кредиторська заборгованість	852	6	188	-	-	1 046
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>852</b>	<b>6</b>	<b>188</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 046</b>

	до 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 3 років	3 - 6 років	понад 6 років	Всього
<b>31 грудня 2012 р.</b>						
Поточна торгова кредиторська заборгованість	1 560	173	129	116	-	1 978
Інша кредиторська заборгованість	42	-	-	-	-	42
<b>Разом</b>	<b>1 602</b>	<b>173</b>	<b>129</b>	<b>116</b>	<b>-</b>	<b>2 020</b>

<i>01 січня 2012 р.</i>	до 6 місяців	6 - 12 місяців	1 - 3 років	3 - 6 років	понад 6 років	Всього
Поточна торгова кредиторська заборгованість	1 417	12	443	123	-	1 995
Інша кредиторська заборгованість	63	172	-	-	-	235
<b>Разом</b>	<b>1 480</b>	<b>184</b>	<b>443</b>	<b>123</b>	<b>-</b>	<b>2 230</b>

## Кредитний ризик

Кредитний ризик Групи переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами як торгова дебіторська заборгованість покупців та замовників, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків покупців та замовників в Групі запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків покупців та замовників за надані роботи та послуги. Групою застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота по досудовому стягненню боргів та проводиться претензійно – позовна робота зі стягнення заборгованостей в судовому порядку.

Група не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості завдатком. На кожну дату балансу Група створює резерв під знецінення як торгової так і іншої дебіторських заборгованостей, які в звітності надаються за вирахуванням таких резервів. Керівництво Групи вважає, що кредитний ризик адекватно відображені у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги по строкам непогашення на звітну дату представлений наступним чином:

	2011 тис. грн	2012 тис. грн.	2013 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги всього, в т.ч.:			
поточна	3 893	5 036	7 110
прострочена всього, з неї:	165	548	2 577
до 12 місяців	3 728	4 488	4 533
від 12 до 36 місяців	2 541	3 134	1 580
від 36 місяців та більше	51	259	2 291
	1 136	1 095	662

## Процентний ризик

Поточна виручка Групи та грошові потоки від операційної діяльності не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Процентний ризик за результатами фінансових запозичень Групи не виникає оскільки фінансові інструменти Групи не є такими, що передбачають застосування будь якої відсоткової ставки.

## Управління капіталом

Політика Групи передбачає підтримання сильної капітальної бази для забезпечення довіри інвесторів, кредиторів та учасників ринку і подальшого стійкого розвитку бізнесу. Правління здійснює моніторинг прибутку на капітал, яку Група визначає як прибуток від основної діяльності, поділену на загальну суму власного капіталу.

Управлінський персонал прагне підтримувати збалансованість між більш високим прибутком, який може виникнути при підвищенні рівня позикових коштів, і перевагами та стабільністю, які забезпечує сильна позиція капіталу.

Згідно Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.04.2010р. № 2154-VI (із змінами та доповненнями) встановлено такі вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал повинен становити не менше 1 250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації підприємства;
- якщо мінімальний дозволений розмір акціонерного капіталу перевищує чисті активи компанії, дана компанія підлягає ліквідації

На думку управлінського персоналу, Група дотримувалася зазначені вище вимоги до капіталу у всіх представлених періодах. Протягом звітного періоду підхід до управління капіталом не змінювався.

## **19. Операції з пов'язаними сторонами.**

### **(а) Операції з управлінським персоналом**

#### ***Винагорода управлінському персоналу***

Протягом 2011-2013 років директору Групи нараховано:

	<b>2011 рік, тис. грн.</b>	<b>2012 рік, тис. грн.</b>	<b>2013 рік, тис. грн.</b>
Поточні виплати (заробітна плата, премії, відпукні)	74	69	74

Витрати на заробітну плату та премії з відповідними нарахуваннями на заробітну плату включаються до витрат на персонал.

Виплат винагород на користь членів наглядової ради та ревізійної комісії Група не здійснювала.

### **(б) Операції з іншими пов'язаними особами**

Залишки по розрахункам з іншими пов'язаними сторонами наведені наступним чином:

	<b>Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.</b>	<b>Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.</b>	<b>Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (із врахуванням резерву сумнівних боргів)	1 525	2 167	2 869
<b>Всього:</b>	<b>1 525</b>	<b>2 167</b>	<b>2 869</b>

	<b>Сальдо на 01.01.2012, тис. грн.</b>	<b>Сальдо на 31.12.2012, тис. грн.</b>	<b>Сальдо на 31.12.2013, тис. грн.</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	129	675	54
Зобов'язання за векселями	-	292	-
Кредиторська заборгованість за позиками	159	447	655
<b>Всього:</b>	<b>288</b>	<b>1 414</b>	<b>709</b>

Операції по розрахункам з іншими пов'язаними сторонами наведені наступним чином:

	2011 рік, тис. грн.	2012 рік, тис. грн.	2013 рік, тис. грн.
Витрати на придбання робіт та послуг	123	971	309
Позики отримані	274	357	591

## 20. Доходи.

Структура доходів Групи за 2013 рік та 2012 рік представлена в таблиці. Дані, що відображені в таблицях, ґрунтуються на показниках бухгалтерського обліку:

№ п/п	Стаття	Номенклатура доходів	2013 рік, тис. грн.	2012 рік, тис. грн.
1	Чистий дохід від реалізації робіт, послуг	Оренда приміщень, основних засобів Виконання ремонтних робіт	1 042 45 096	1 152 39 767
		Всього	46 138	40 919
		Дохід від продажу матеріалів	8	43
		Діяльність СВП "Труханів"	700	496
		Одержані штрафи, пені, неустойки	3	-
2	Інші операційні доходи	Дохід від відшкодування витрат на ел/постачання, тепlopостачання, обсл.е/мереж	881	1 076
		Генпослуги	771	1 001
		Дохід від раніше списаних активів	26	1
		Дохід від списання кредиторської заборгованості	180	31
3	Інші фінансові доходи	Всього	2 569	2 648
		Відсотки банку	111	54
4	Інші доходи	Всього	111	54
		Дохід від продажу ОЗ	67	4
		Інші	-	5
		Всього	67	9
		Всього доходи	48 885	43 630

## 21. Витрати.

Структура витрат Групи за 2013 рік та 2012 рік представлена в таблиці. Дані, що відображені в таблицях, ґрунтуються на показниках бухгалтерського обліку:

№ п/п	Стаття	Номенклатура витрат	2013 рік, тис. грн.	2012 рік, тис. грн.
1	Собівартість реалізації	Амортизація основних засобів вироб. призначення	863	929
		Основна сировина та матеріали	7 181	5 173
		Витрати на ремонт та обслуговування ОЗ	105	100
		Комунальні послуги (ел.енергія, тепло, вода постач.)	385	444
		Субпідрядні роботи	10 652	14 690
		Підрядні роботи	653	-
		Оренда приміщень	740	1165
		Витрати на оплату праці та соц. відрахування	14 977	11 057

№ п/п	Стаття	Номенклатура витрат	2013 рік, тис. грн.	2012 рік, тис. грн.
		Матеріали на ремонт виробничих ОЗ	58	11
		Охорона праці та техніка безпеки	234	258
		Автотранспортні послуги	313	311
		Відрядження	363	162
		Інші	76	92
		Всього	36 600	34 392
		Витрати на оплату праці та соц. відрахування	4 785	3 886
		Амортизація основних засобів	46	59
		Розрахунково-касове обслуговування	87	110
		Витрати на зв'язок, Інтернет	79	64
		Комунальні послуги (ел.енергія, вода, тепло)	251	336
		Службові відрядження	15	-
		Витрати на участь в тендери	43	14
		Витрати на охорону	5	9
		Юридичні, аудиторські, експертні послуги, консалтингові	384	409
2	Адміністративні витрати	Корпоративні витрати	20	-
		Обслуговування програмного забезпечення	11	21
		Податки, збори, обов'язкові платежі	90	106
		Відшкодування ПФ при досрочовому виході на пенсію	552	263
		Підписка, поштові витрати	27	51
		Канцелярські, типографські витрати	27	25
		Транспортні витрати, паливо	215	187
		Підготовка кадрів, пов'язана з виробникою діяльністю	17	34
		Членські внески	78	44
		Інші адміністративні	95	80
		Всього	6 827	5 698
		Резерв сумнівних боргів	134	77
		Витрати на стипендію непрацюючих та відрах. в фонди	6	-
3	Інші витрати операційної діяльності	Відрахування профкому	119	82
		Собівартість реалізованих матеріалів	7	43
		Утримання гуртожитку	18	-
		Відшкодування ПФ при досрочовому виході на пенсію	90	-
		Утримання СВП «Труханів»	1 112	1 194
		Штрафи, пені, неустойки	-	24
		Інші витрати	64	113
		Всього	1 550	1 533
4	Інші витрати	Собівартість реалізованих ОЗ	6	-
		Всього	6	-
5	Втрати від участі в капіталі	Втрати від участі в капіталі	-	46
		Всього	-	46
		Всього витрати	44 983	41 669

## **22. Податок на прибуток.**

Податок на прибуток за 2013 рік складається з поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку за 2013 рік з використанням ставки оподаткування, що діє на дату балансу (19%).

Доходи та витрати по відстроченим податкам (активам та зобов'язанням) у балансі станом на 31.12.2013 року Групою не визнавались, оскільки їх сума для цієї фінансової звітності є несуттєвою.

У звіті про фінансові результати за 2013 рік у складі витрат з податку на прибуток включено суму поточного податку на прибуток 568 тис. грн. (2012р. 293 тис. грн.)

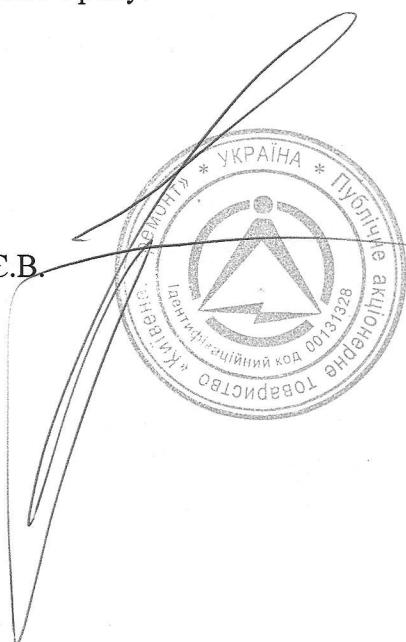
## **23. Умовні зобов'язання**

Група не укладала договорів без права дострокового розірвання. Відносно Групи не розпочаті судові позиви. Група не має зобов'язань за договорами поруки.

Затвердження до випуску та підписано від імені Директора ПАТ «Київенергоремонт»  
28 лютого 2014 року.

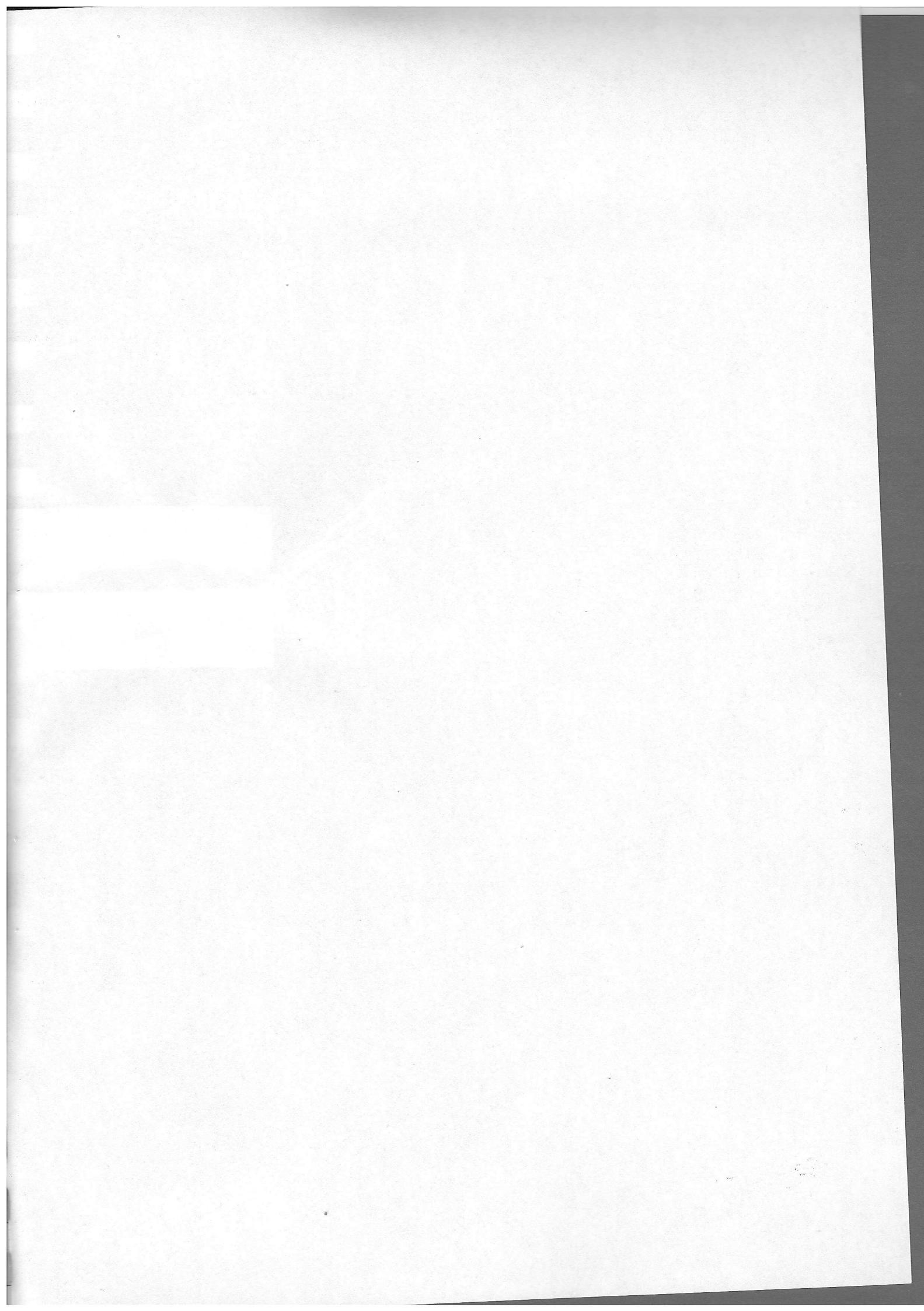
Директор  
Горобець Є.В.

Головний бухгалтер  
Максимова В.С



*Олександр*







Прошнуровано, пронумеровано  
та скріплено печаткою  
39 (тридцять дев'ять) аркушів

Директор АФ «ARKA»

Михайлова О.І.