

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності  
за період, що закінчився 30.09.2018 року.

### 1. Загальна інформація

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО" (далі – Товариство) зареєстроване згідно з чинним законодавством України. Спочатку, Товариство було створене як державне підприємство і стала відкритим акціонерним товариством відповідно до законодавства України згідно з Указом Президента України № 282 "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України" від 04 квітня 1995 року. У квітні 2001 року Фонд державного майна України провів тендер із продажу контрольного пакета акцій Товариства. У результаті тендеру кінцевим власником, контролюючим Житомиробленерго стала компанія VS Energy International NV (Нідерланди). У березні 2011, у зв'язку зі зміною назви, Товариство було перереєстроване як Публічне Акціонерне Товариство "Енергопостачальна компанія "Житомиробленерго" згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів. В квітні 2018 року відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та рішення Загальних зборів акціонерів Товариства, відбулася зміна найменування Товариства: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО». Основною діяльністю Товариства є передача і поставка електроенергії фізичним та юридичним особам в Житомирській області України. Крім цього, Товариство надає послуги з транзиту електроенергії незалежним постачальникам. Компанія отримала ліцензії Національної комісії регулювання електроенергетики України ("НКРЕ") на постачання електроенергії за регульованим тарифом та на передачу електроенергії місцевими (локальними) електромережами від 14 квітня 2011 року. Ці ліцензії видані на необмежений термін.

Юридична адреса Компанії: вул. Пушкінська, 32/8, м. Житомир, 10008, Україна.

### 2. Основні положення облікової політики

#### 2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових активів, доступних для продажу, які оцінюються за переоціненою та справедливою вартістю, відповідно. Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

У фінансовій звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

#### 2.2. Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. У відповідності вимогам МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у фінансовій звітності повинні використовуватися суми, виражені в одиницях виміру, що діяли на звітну дату. Починаючи з 01 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою. Суми, виражені в одиниці виміру, яка діяла на кінець 2000 року, були використані як основа для відображення балансової вартості у фінансових звітах наступних періодів. У даному звіті коефіцієнти перерахунку застосовані до Статутного капіталу Товариства. Результат впливу гіперінфляції в сумі 98 491 тис. грн. включено до складу додаткового капіталу станом на 01 січня 2012 року.

### 2.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства, в основному, містять програмне забезпечення. Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії.

### 2.4. Основні засоби

Основні засоби відображаються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів, аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо це необхідно.

Якщо об'єкти основних засобів включають основні частини, що мають різні терміни корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Компанія має у власності дві земельні ділянки, на яких розташовані виробничі бази. На земельні ділянки під виробничими базами та енергооб'єктами напругою 110/35 кВ є державні акти на постійне землекористування. Компанія сплачує податок за користування земельними ділянками відповідно до вимог ПКУ.

Земельні ділянки під об'єктами електропостачання напругою 10кВ використовуються згідно договорів оренди з органами місцевого самоврядування та райдержадміністраціями. Орендна плата в середньому становить 10% від нормативної грошової вартості землі, визначеної відповідно до вимог чинного законодавства.

Витрати на капіталізацію включають основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують термін корисної експлуатації активів або збільшують їх здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у звіті про фінансові результати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Знос відображається у звіті про фінансові результати і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються виходячи з передбачуваного терміну служби кожної одиниці основних засобів. Знос придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з моменту, коли відповідний актив введений в експлуатацію.

Прибутки або збитки, що виникають при вибутті активу, визначаються як різниця між виручкою від реалізації і балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів, побудованих, реконструйованих ліній електропередач, ЗТП, ЩТП, КТП та автотранспорту не більша 1% від первинної вартості об'єкта ОЗ, ліквідаційна вартість інших об'єктів ОЗ визначається комісією.

Довгострокові фінансові інвестиції, визначені як фінансові активи, доступні для продажу, відображено за справедливою вартістю. Збитки, що виникли від зміни справедливої вартості доступних для продажу фінансових активів визнано прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі. Переоцінка інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів за справедливою вартістю з відображенням у прибутку/збитку поточного звітного періоду.

## 2.6. Фінансові інструменти

Фінансові активи Товариства обліковуються згідно МСФЗ 9 та первісно оцінюються та відображаються в обліку за їх справедливою вартістю. Фінансові активи утримуються Товариством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів і т.п.), зростання вартості капіталу або інших вигод інвестора.

Переоцінка фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю, проведена на 30 вересня 2018 року суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Ф.К.ТИТАН» (ідентифікаційний код 36482829), м. Київ, сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 807/16 виданого Фондом державного майна України від 13.10.2016р.

## 2.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Товариство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

Гроші та їх еквіваленти	30.09.2018 на кінець звітного періоду тис. грн.	31.12.2017 на початок звітного періоду тис. грн.
Рахунки в банках	183 663	86 580
Короткострокові депозити	-	-
Грошові кошти в касі	-	-
Всього	183 663	86 580

## 2.8. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються у гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають під час перерахунку, відображаються у звіті про фінансові результати.

## 2.9. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартостю реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на завершення і витрат, необхідних для здійснення продажу.

## 2.10. Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як власний капітал тією мірою, якою вони відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу. Прості акції Товариства класифікуються як пайові інструменти.

## 2.11. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

## 2.12. Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна аренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки за відповідний період.

## 2.13. Податок на прибуток

### Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

### Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нарахований за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку. При розрахунку сум відстрочених податкових зобов'язань використовувались ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених зобов'язань.

## 2.14. Визнання доходів

Дохід від реалізації електроенергії та надання послуг з транзиту електроенергії визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Сума доходу визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію електроенергії, затверджених Національною комісією регулювання електроенергетики України. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

#### 2.15. Процентний дохід

Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупні прибутки та збитки.

#### 2.16. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

#### 2.17. Сегменти

Діяльність Товариства здійснюється в одному операційному сегменті. Компанія купує електроенергію у ДП "Енергоринок" з подальшою її реалізацією. Реалізація електроенергії здійснюється на території України.

### 3. Основні засоби

Первісна вартість	Земля	Будівлі	Передавальне обладнання	Офісне обладнання	Транспортні засоби	Інші	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
31.12.2017	933	445086	8077169	13334	946098	202786	34633	9720039
Надходження		1555	63568	4690	3853	14673	178244	266582
Вибуття			(773)	(75)	(45029)	(414)	(91562)	(137853)
Дооцінка								
Уцінка								
Рекласифікація		(61)	61					
30.09.2018	933	446580	8140025	17949	904922	217045	121314	9848768
Знос та знецінення								
31.12.2017		(48727)	(4271159)	(10088)	(913021)	(121821)		(5364816)
Амортизація за 9 місяців		(7559)	(139079)	(1203)	(6524)	(11749)		(166114)
Вибуття зносу			531	72	44957	374		45934
Дооцінка								
Уцінка								
Рекласифікація		7	(7)					
30.09.2017		(56279)	(4409714)	(11219)	(874588)	(133196)		(5484996)
Чиста балансова вартість 30.09.2018	933	390301	3730311	6730	30334	83849	121314	4363772

Станом на 01 квітня 2016 року основні засоби оцінені незалежною професійною компанією – оцінювачем ТОВ ЕА"УКРКОНСАЛТ» ( код ЄДРПОУ 31502604, м. Одеса, Україна), з використанням ринкової вартості або амортизованої вартості заміщення щодо тих виробничих активів, для яких не існує активного ринку.

#### 4. Зареєстрований (пайовий) капітал

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений 30 600 тис. грн. – прості акції 122 398 540 шт. , номінальною вартістю 0,25 грн. за 1 акцію.

Голова Правління  
АТ «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО»



О.М.Шекета

Головний бухгалтер

Н.Г.Хойда