

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО»

Примітки до фінансової звітності
за період, що закінчився 30.09.2020 року.

1. Загальна інформація

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО" (далі – Товариство, Компанія) зареєстроване згідно з чинним законодавством України. Товариство було створене як Державна акціонерна енергопостачальна компанія «Житомиробленерго» відповідно до Указу Президента України «Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України» від 04.04.1995 року №282/95 і наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 04.07.1995р. №117 шляхом перетворення державного енергопостачального підприємства «Житомиробленерго» у Державну акціонерну енергопостачальну компанію «Житомиробленерго». Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів від 30 листопада 1999 року, Державна акціонерна енергопостачальна компанія (ДАЕК) «Житомиробленерго» була перейменована у Відкрите акціонерне товариство «Енергопостачальна компанія «Житомиробленерго» (ВАТ «ЕК «Житомиробленерго»). Згідно Закону України «Про акціонерні товариства», 11 березня 2011 року рішенням Загальних зборів акціонерів змінено назву на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО». З метою приведення діяльності Товариства у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства», рішенням Загальних зборів акціонерів від 07 квітня 2017 року було змінено тип Товариства з публічного на приватне та змінено найменування на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО». На виконання Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017р. №2019-VIII та відповідно до рішення Загальних Зборів акціонерів ПрАТ «ЕК «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО», які відбулись 06.04.2018 року, змінено найменування Товариства з ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО» на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО».

Основною діяльністю Товариства в півріччі 2020 року була діяльність з розподілу електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) №1441 від 16 листопада 2018 року.

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 таких статей: основних засобів, які оцінюються за справедливою вартістю і фінансових активів, які оцінюються за переоціненою та справедливою вартістю. Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

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 за їхньої наявності. Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості.

Незавершене будівництво містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва та введення в експлуатацію.

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.

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.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Групи основних засобів	Термін корисного використання	Річна норма амортизації
Будівлі	40 років	2,5%
Передавальне обладнання	25-30 років	4-3,3%
Офісне обладнання	4-10 років	25-10%
Транспортні засоби	8-12 років	12,5-8,3%
Інші	4-20 років	25-5%

Дооцінка балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів відноситься на резерв переоцінки, що відображається в розділі «Власний капітал» звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона змінює зменшення переоцінки того ж активу, раніше визнаного у прибутках або збитках, і ця частина визнається як прибуток або збиток. Уцінка балансової вартості визнається в прибутках або збитках, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості цих же активів у попередньому періоді і відноситься на резерв переоцінки.

Після вибуття активу залишковий резерв з переоцінки такого активу перекласифіковується у нерозподілений прибуток.

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.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод.

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 за період, в якому визнання активу припиняється.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів, побудованих, реконструйованих ліній електропередач, ЗТП, ЩТП, КТП та автотранспорту повинна бути не більша 1% від первинної вартості об'єкта ОЗ. Ліквідаційна вартість інших об'єктів ОЗ визначається комісією з врахуванням виробничого призначення об'єкта ОЗ, що вводиться в експлуатацію, тривалості терміну його корисного використання та того факту, придбання та введення в експлуатацію даного об'єкта здійснене з метою використання у господарській діяльності і не передбачено подальшу експлуатацію. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу поточних витрат. У разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів його первісна (переоцінена) вартість та знос зменшуються відповідно на суму первісної (переоціненої) вартості та зносу ліквідованої частини об'єкта. Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коректуються за необхідністю.

2.5. Зменшення корисності активів.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу,

перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодованою вартістю, вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу. Втрати від зменшення корисності активу включаються до складу витрат звітного періоду з одночасним збільшенням суми зносу об'єкта основних засобів. Сума вигод від відновлення раніше зменшеної корисності об'єкта основних засобів відображається визнанням доходу з одночасним зменшенням суми зносу об'єкта основних засобів.

2.6. Фінансові інструменти.

В момент початкового визнання фінансових інструментів Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки. Боргові фінансові активи класифікуються, виходячи з бізнес-моделі, які Товариство використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент. Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.
- При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Товариство може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

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, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються у гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувались при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та 30 червня 2020 року, представлені таким чином:

	30.09.2020	31.12.2019
Долар США	-	-

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.

2.8. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю 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.

2.9. 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.

2.10. Капітал у дооцінках

Фонд переоцінки основних засобів формується при переоцінці груп основних засобів. При припиненні визнання активу частину резерву з переоцінки основних засобів, що відноситься до вибуваючих активів, перекласифікується в нерозподілений прибуток.

Якщо актив використовується, то переноситься частина фонду з переоцінки основних засобів. Сума перенесеного приросту є різницею між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою амортизації, розрахованої на підставі його історичної вартості.

Фонд справедливої вартості фінансових активів представляє собою накопичені доходи і витрати, що виникають при переоцінці фінансових активів, категорії «фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході».

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. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат.

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Також Компанія уклала контракт з недержавним Пенсійним фондом, до якого здійснює щомісячні відрахування у розмірі 1 грн. за кожного співробітника за відпрацьований місяць. Ця пенсійна програма є програмою із встановленими внесками. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата.

2.13. Оренда.

Визначення наявності умов оренди ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу, або договір передбачає право на використання активу.

Компанія як орендар: платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати із використанням лінійного методу протягом всього строку оренди.

Компанія як орендодавець: оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

2.14. Потенційні зобов'язання.

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

2.14. Резерви.

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

2.15. Визнання доходів.

Товариство визнає дохід, коли воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом. Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю:

- Ідентифікація договору;
- Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Визначення ціни операції;
- Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Визнання виручки.

Дохід по договорам з розподілу електричної енергії Товариство визначає як зобов'язання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими і передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Товариство застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Товариство має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених ІКРЕКП та обсягів розподілених кіловат часів.

Дохід від надання послуг визнається в момент підписання акту виконаних робіт (наданих послуг відповідно до умов договору та обсягів наданих послуг).

В договорах Товариства відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Товариство отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів до трьох місяців.

2.16. Чисті 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.

2.17. Податок на прибуток.

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислених до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Ставка податку на прибуток становить 18 %.

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.

2.18. Податок на додану вартість.

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ). Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в балансі.

2.19. Прибуток на акцію.

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками акцій (прибуток за період мінус дивіденди, виплачені на привілейовані акції), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебували в обігу.

2.17. Сегменти.

Діяльність Товариства здійснюється в одному операційному сегменті. Компанія здійснює розподіл електричної енергії на території Житомирської області в межах розташування системи розподілу електричної енергії, що перебуває у власності АТ «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО» та електричних мереж інших власників, що присдані до мереж ліцензіата; на території Рівненської області, Березівський район, с. Сівки; на території Хмельницької області, Полонський район, смт Полімка; на території Вінницької області, Козятинський район, с. Пузирики, с. Махаринці.

Розкриття інформації

3.1. Запаси

		30.09.2020	30.09.2019
Матеріали для передавального обладнання		26 280	24 962
Запасні частини до виробничого обладнання		18 480	17 533
Паливо		15 617	12 893
Будівельні матеріали		395	624
Товари		11	8
Інші запаси		-	507
Запаси, разом	Рядок 1100	60 783	56 527

3.2. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

		30.09.2020	30.09.2019
Дебіторська заборгованість за розподілу (3612, 3619)		5 748	6 067
Дебіторська заборгованість за поставку (3611)		17 997	30 579
Дебіторська заборгованість за реактивну енергію		4 639	6 832
Інша дебіторська заборгованість		1 848	1 354
Резерв кредитних збитків		(21 601)	(29 302)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, разом	Рядок 1125	8 631	15 530

3.3. Гроші та еквіваленти

		30.09.2020	30.09.2019
Рахунки в банках		165 015	122 731
Депозитні рахунки		-	-
Грошові кошти в касі		-	-
Гроші та їх еквіваленти, разом	Рядок 1165	165 015	122 731

		30.09.2020	30.09.2019
Грошові кошти в гривнях		165 015	122 731
Грошові кошти в валютах		-	-
Гроші та їх еквіваленти, разом	Рядок 1165	165 015	122 731

3.4. 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.

3.5. Додатковий капітал.

У складі додаткового капіталу Компанія відображає вплив гіперінфляції. Додатковий капітал сформовано за рахунок нерозподіленого прибутку та складає 98 491 тис. грн. (2019 р.: 98 491 тис. грн.).

3.6. Резервний капітал.

Згідно зі статутном Компанія створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувається шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний капітал, не підлягає розподілу між акціонерами Компанії. Резервний капітал створюється для покриття збитків Компанії та інших цілей відповідно до чинного законодавства.

Станом на 30 вересня 2020 року резервний капітал складав 5 357 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 5 357 тис. грн.).

**Голова Правління
АТ «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО»**



О.М.Шекета

Головний бухгалтер



Н.Г.Хойда