

**Примітки до консолідованої фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства «Вінницяобленерго»
за 2018 рік.**

Цю консолідовану фінансову звітність складено для Товариства та його дочірніх підприємств (ТОВ «ЕНЕРА ВІННИЦЯ та ДП «Готель «Енергетик»).

1. Загальна інформація про Товариство:

- повна та скорочена назва підприємства - Публічне акціонерне товариство «Вінницяобленерго»; ПАТ «Вінницяобленерго»;

- дата державної реєстрації (перереєстрації): 18.11.1992р., 19.07.2004р. (згідно Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань);

- юридична та фактична адреса - 21050, м. Вінниця, вул. Магістратська, буд.2;

- організаційно-правова форма - Акціонерне товариство;

- країна реєстрації - Україна;

- офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство - <http://www.voe.com.ua>;

- адреса електронної пошти - E-mail: kanc@voe.com.ua;

- характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства - передача та постачання електроенергії.

Предметом основної діяльності підприємства є:

- постачання електричної енергії за регульованим тарифом;

- передача електричної енергії місцевими (локальними електричними мережами);

- купівля, виробництво та продаж електричної енергії.

Основними клієнтами підприємства є: КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ», КП «ВІННИЦЯОБЛТЕПЛОЕНЕРГО», КП ВМР «ВІННИЦЯМІСЬКТЕПЛОЕНЕРГО», КП «ВІННИЦЬКА ТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ», ТОВ «БМУ-3», ТОВ «Вінницький завод «ПНЕВМАТИКА»», КНВО «Форт» МВС України, ПРАТ «ЛІТИНСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД», ПРАТ «ГНІВАНСЬКИЙ ЗАВОД СПЕЦЗАЛІЗОБЕТОНУ», ПАТ «ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО» та інші підприємства ринку купівлі електроенергії.

Впродовж 2018 року Дирекції акціонерного товариства довелося працювати в доволі складних умовах, які в значній мірі залежали від непростой економічної ситуації в енергетичній галузі, та й у державі в цілому. Нам вдалося зберегти не тільки стабільність роботи підприємства, але й у

складних умовах максимально забезпечити прибуткову діяльність Товариства, що є одним з головних досягнень минулого року.

У звітному періоді активна діяльність Дирекції ПАТ "Вінницяобленерго" велася за декількома напрямками, а саме:

- забезпечення стабільної 100-відсоткової оплати реалізованої електричної енергії, а також повернення боргів за спожиту електроенергію і недопущення накопичення нової заборгованості;

- дотримання умов договору з ДП «Енергоринок» щодо повноти поточних розрахунків за куповану електроенергію та погашення заборгованості минулих років, згідно договорів реструктуризації боргу;

- утримання на досягнутому нормативному рівні втрат електричної енергії в мережах при її передачі споживачам;

- виконання в повному обсязі запланованих заходів інвестиційної програми та ремонтів технологічного обладнання електромереж;

- забезпечення одержання прибутку не нижче запланованого рівня.

- ПАТ "ВІННИЦЯОБЛЕНЕРГО" є єдиним засновником (учасником) ТОВ "ЕНЕРА ВІННИЦЯ" (протокол № 2/2017 позачергових загальних зборів акціонерів ПАТ "ВІННИЦЯОБЛЕНЕРГО" від 26.12.2017 р.); частка ПАТ "ВІННИЦЯОБЛЕНЕРГО" у статутному капіталі ТОВ "ЕНЕРА ВІННИЦЯ" становить 1000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 копійок), що складає 100 % (сто відсотків) статутного капіталу ТОВ "ЕНЕРА ВІННИЦЯ"; вкладом (внеском) ПАТ "ВІННИЦЯОБЛЕНЕРГО" у статутний капітал ТОВ "ЕНЕРА ВІННИЦЯ" є грошові кошти у розмірі 1000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 копійок); ПАТ "ВІННИЦЯОБЛЕНЕРГО" має право брати участь в управлінні справами і в контролі за діяльністю ТОВ "ЕНЕРА ВІННИЦЯ" в порядку, обумовленому Статутом ТОВ "ЕНЕРА ВІННИЦЯ" та чинним законодавством України.

2. Основа підготовки, затвердження і подання консолідованої фінансової звітності.

Здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Консолідована фінансова звітність Товариства складається у відповідності з основними якісними характеристиками, певними принципами підготовки консолідованої фінансової звітності МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);

- достовірність (правдиве уявлення, переваження сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

Консолідована фінансова звітність ПАТ «Вінницяобленерго» за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, складена на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності (IFRS, IAS).

Датою переходу підприємства на міжнародні стандарти фінансової звітності є 1 січня 2012 року.

Облікова політика підприємства покликана забезпечити відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

Консолідована фінансова звітність Товариства складається за принципом нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів) і безперервності діяльності. Згідно з принципом нарахування результати операцій і інших подій визнаються підприємством у міру їх виникнення (а не у момент отримання або виплати грошових коштів і еквівалентів) і відбиваються в облікових записах і у консолідованій фінансовій звітності в тому періоді, до якого вони відносяться.

Принцип безперервності діяльності має на увазі складання фінансової звітності на основі допущення, що Товариство функціонує безперервно, і вестиме операції в майбутньому. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Консолідована фінансова звітність відображає фінансові результати операцій і інших подій, групуючи їх по основних категоріях (елементах) відповідно до економічних характеристик. У звіті про фінансовий стан елементами, безпосередньо пов'язаними з оцінкою фінансового стану, є активи, зобов'язання і капітал. У звіті про сукупний дохід елементами, безпосередньо пов'язаними з виміром результатів діяльності, є доходи і витрати.

Об'єкт, що відповідає визначенню елемента фінансової звітності, признається, якщо:

- 1) існує вірогідність того, що будь-які майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктами, будуть отримані (втрачені);
- 2) фактичні витрати на придбання або вартість об'єкту можуть бути надійно оцінені.

При оцінці відповідності статті цим критеріям і, отже, можливості його визнання у консолідованій фінансовій звітності, Товариство враховує фактор

суттєвості. Суттєвість залежить від розміру та характеру статті, яка оцінюється за конкретних обставин. Орієнтований поріг суттєвості становить:

- 3% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства;

- 2% чистого прибутку (збитку) – для доходів та витрат Товариства;

- 10% відповідно чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансових результатів сегмента або активів усіх сегментів підприємства - для розкриття інформації про сегменти при визначенні звітного сегменту.

Товариство використовує оцінки і робить припущення, які мають вплив на визначення у консолідованій фінансовій звітності суми активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки консолідованої фінансової звітності. Оцінки і припущення піддаються постійному критичному аналізу і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва підприємства і інших чинниках, у тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Унаслідок невизначеності, властивій господарській діяльності, Товариство використовує припущення при визначенні: списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації; строку корисної експлуатації активів, що амортизуються; оцінки забезпечення; знецінення активів, справедливої вартості інвестицій, доступних для продажу.

Функціональна валюта та валюта подання

Консолідована фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

3. Суттєві положення Облікової політики.

Облікова політика Товариства відповідає положенням МСФЗ, що вступили в силу на кінець 31.12.2017 р. по відношенню до річних періодів, які починаються з 01 січня 2018 р. Відповідно до МСФЗ (IAS) 8 Товариство

послідовно застосовує прийнятну облікову політику до аналогічних операцій, подій та умов, які відбувались в попередніх звітних періодах та відбулись за звітний період, що закінчився 31.12.2018 р.

При складанні даної консолідованої фінансової звітності Товариством не здійснювалось дострокового застосування стандартів, поправок та пояснень, які були опубліковані, але не вступили в дію станом на 01 січня 2018 року.

Нові стандарти і тлумачення.

Були опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення, що обов'язкові для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2018 року та пізніших періодах.

Нові МСФЗ:

1) МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - дата застосування фінансовий рік, що почався 01.01.2018 р.

2) МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» замінив МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Обов'язкову дату набрання чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року, з можливістю дострокового застосування. Стандарт застосовується ретроспективно з деякими винятками (наприклад, більшість вимог до обліку хеджування застосовуються перспективно), але від організацій не вимагається виконувати перерахунок за попередні періоди щодо класифікації та оцінки (включаючи знецінення).

3) МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від договорів з клієнтами» - дата застосування фінансовий рік, що починається 01.01.2018 р. Встановлює нову модель визнання виручки, що заміняє всі існуючі стандарти та роз'яснення.

4) МСФЗ (IAS) 18, МСФЗ (IAS) 11, КРМФО (IFRIC) 13, КРМФО (IFRIC) 15, КРМФО (IFRIC) 18 і ПКР (SIC) 31).

Застосовується до всіх договорів з покупцями, за винятком:

- договорів оренди;
- фінансових інструментів;
- договорів страхування;
- немонетарних обмінів між організаціями одного напрямку діяльності з метою сприяння здійснення продажу покупцям або потенційним покупцям.

Також даний стандарт не застосовний до джерел доходу, отриманого не від покупців, таким, як, наприклад, знижки від постачальників.

Передбачає єдину, п'ятиетапну модель визнання виручки, вводить кілька нових концепцій, включає значно докладніші інструкції, ніж існуючі стандарти, включає нові вимоги до розкриття інформації.

5) МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - дата застосування фінансовий рік, що почнеться 01.01.2019 р.

Новий стандарт замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і всі пов'язані роз'яснення. В результаті вступу в силу нового стандарту більшість договорів оренди будуть визнаватися в балансі орендаря у відповідності з єдиною моделлю обліку. Облік зі сторони орендодавця залишається практично без змін та передбачає аналіз того, чи є оренда операційною чи фінансовою.

Стандарт набирає чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року і після цієї дати. Допускається дострокове застосування, якщо організація одночасно застосовує МСФЗ (IFRS) 15.

Внесені зміни в такі МСФЗ:

б) «Визнання відстрочених податкових активів, щодо нереалізованих збитків» (поправки до МСФЗ (IAS) 12) – дата застосування фінансовий рік, що почнеться 01.01.2017 р.

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 роз'яснюють нижченаведені питання:

- Нереалізовані збитки по борговим інструментам, оцінювані за справедливою вартістю в МСФЗ та оцінювані по собівартості для цілей оподаткування, призводять до тимчасової різниці, незалежно від того, чи очікує власник боргового інструмента відшкодування балансової вартості боргового інструменту за допомогою його продажу або використання.

- Оцінка ймовірного майбутнього оподаткованого прибутку не обмежена балансовою вартістю активу. В оцінку майбутнього оподаткованого прибутку не включають податкові відрахування, пов'язані з відновленням від'ємних тимчасових різниць.

- Організація оцінює відкладений податковий актив у сукупності з іншими відкладеними податковими активами. Якщо податкове законодавство обмежує використання податкових збитків, організація оцінює відкладений податковий актив у сукупності з іншими податковими активами того ж типу.

Допускається дострокове застосування. Не вимагається розкриття інформації про застосування поправок. В якості звільнення при переході організація може визнавати зміни власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду без рознесення зміни між компонентами власного капіталу.

7) «Ініціатива у сфері розкриття інформації» (поправки до МСФЗ (IAS) 7) – дата застосування фінансовий рік, що почнеться 01.01.2017 р.

Метою поправок є поліпшення інформації, що надається користувачам

фінансової звітності, про фінансову діяльність організації у відповідь на висловлену стурбованість інвесторів стосовно того, що фінансова звітність не дає їм можливості зрозуміти грошові потоки організації, в особливості щодо фінансової діяльності.

Поправки вимагають розкриття інформації, що допомагає користувачам консолідованої фінансової звітності оцінити зміни зобов'язань у результаті фінансової діяльності, включаючи як зміни, пов'язані з грошовими потоками організації, так і не грошові зміни. Поправки не включають визначення фінансової діяльності, замість цього вони роз'яснюють, що фінансова діяльність визначається існуючим визначенням в МСФЗ (IAS) 7.

Поправки не передбачають спеціального формату розкриття інформації про фінансову діяльність, але пояснюють, що організація може виконати вимоги до розкриття інформації шляхом подання звірки між балансом зобов'язань, що виникають у зв'язку з фінансовою діяльністю організації, на початок і кінець періоду.

Поправки застосовуються перспективно щодо річних періодів, починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Розкриття порівняльної інформації не вимагається.

8) «Класифікація і оцінка операцій з виплат, заснованим на акціях» (поправки до МСФЗ (IFRS) 2 – дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01.01.2018 р.

Внесені наступні роз'яснення і виправлення:

- Облік операцій за виплатами на основі акцій з розрахунками, грошовими коштами, які включають умови досягнення результатів.

До прийняття поправок МСФЗ (IFRS) 2 не містив інструкцій про те, як умови наділення правами впливають на справедливу вартість зобов'язань за виплатами на основі акцій з розрахунками грошовими коштами. Поправки до МСФЗ роз'яснюють, що при обліку виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами повинен використовувати той же підхід, що й при обліку виплат на основі акцій з розрахунками дольовими інструментами.

- Класифікація операцій з виплат на основі акцій, з елементами розрахунку на нетто-основі.

Поправки до МСФЗ додали виняток в МСФЗ (IFRS) 2 таким чином, щоб виплати на основі акцій, коли організація здійснює розрахунки за операціями з виплатами на основі акцій на нетто-основі, були класифіковані повністю як виплати з розрахунками дольовими інструментами, за умови, що виплати на основі акцій були класифіковані як виплати з розрахунками дольовими інструментами, якби вони не включали елементи розрахунку на нетто-основі.

- Облік зміни умов операцій за виплатами на основі акцій з розрахунків грошовими коштами на розрахунки дольовими інструментами.

До прийняття цих поправок МСФЗ (IFRS) 2 не розглядає окремо ситуації, коли виплати на основі акцій з розрахунками, грошовими коштами змінюються на виплати на основі акцій з розрахунками дольовими інструментами в зв'язку з модифікацією умов та строків. Вносяться нижченаведені поправки:

- при таких модифікаціях припиняється визнання первісного зобов'язання, визнаного щодо виплат на основі акцій з розрахунками, грошовими коштами, і зізнаються виплати на основі акцій з розрахунками дольовими інструментами за справедливою вартістю на дату модифікації в розмірі послуг, які були надані до дати модифікації;

- різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації і сумою, визнаної у власний капітал на ту ж дату, визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Поправки набирають чинності в річних періодах, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Поправки застосовуються перспективно. Тим не менш, ретроспективне застосування також допускається, якщо організація має всю необхідну інформацію на більш ранню дату і їй не потрібно застосування інформації про минулі події, що з'явилася пізніше.

9) «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» (поправки до МСФЗ (IFRS) 10/ МСФЗ (IAS) 28) – дата застосування не визначена.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 внесена, щоб врегулювати протиріччя між стандартами. Поправка вимагає, щоб в угоді з участю асоційованої організації або спільного підприємства розмір визнаного прибутку або збитку залежав від того, чи є активи, що продаються або вносяться бізнесом.

МСФЗ (IAS) 28 (2011) зараз вимагає, щоб прибуток або збиток, що виникають у результаті угод між організацією та її асоційованою організацією або спільним підприємством, визнавалися у фінансовій звітності організації тільки в межах часток участі, наявних у не пов'язаних з нею інвесторів у зазначеній асоційованій організації або спільному підприємстві. При цьому МСФЗ (IFRS) 10 вимагає повного визнання прибутку або збитку, якщо материнська компанія втрачає контроль над дочірньою організацією.

Згідно з поправками прибуток або збиток повинні бути повністю визнані під час втрати контролю над бізнесом, незалежно від того, виділено бізнес в

окрему компанію чи ні. У той же час прибуток або збиток, що виникли у внаслідок продажу або внеску дочірньої організації, що не представляє собою бізнес згідно з визначенням МСФЗ

(IFRS) 3, асоційованої організації або спільному підприємству, повинні визнаватися лише в межах часток участі, наявних у не пов'язаних з нею інвесторів у зазначеній асоційованої організації або спільному підприємстві.

Строк набрання чинності відкладено до завершення проекту дослідження щодо методу пайової участі. При цьому допускається дострокове застосування.

Товариство не застосовувало ці стандарти та поправки до початку їх обов'язкового застосування.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин об'єктів основних засобів та витрати по позиках в разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство визнає подібні компоненти як окремі активи з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання і амортизацією. Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна об'єктів основних засобів, якщо виконуються всі критерії визнання.

Будівлі оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації по будівлях і збитків від зменшення корисності, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості.

Приріст вартості від переоцінки відноситься на збільшення фонду переоцінки активів, що входить до складу капіталу, за винятком тієї його частини, яка відновлює зменшення вартості цього ж активу, та виникла, внаслідок попередньої переоцінки і визнана раніше в звіті про прибутки та збитки. В цьому випадку збільшення вартості активу визнається в звіті про прибутки та збитки. Збиток від переоцінки визнається в звіті про прибутки та збитки, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку по активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки.

Товариство застосовує метод обліку, згідно з яким приріст вартості від переоцінки переноситься до складу нерозподіленого прибутку, по мірі

використання активу. Як альтернатива перенесення суми приросту вартості від переоцінки в нерозподілений прибуток може здійснюватися в момент вибуття активу.

Різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активу, і амортизацією, розрахованою на основі первинної вартості активу, щорік переводиться з фонду переоцінки активів в нерозподілений прибуток. Крім того, накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з одночасним зменшенням валової балансової вартості активу, а потім чиста сума дооцінюється до переоціненої вартості активу. При вибутті активу фонд переоцінки, що відноситься до конкретного активу, що продається, переноситься в нерозподілений прибуток.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисної експлуатації активів з урахуванням ліквідаційної вартості.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первісною вартістю.

Після первинного визнання нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності (в разі їх наявності).

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається за кожним об'єктом окремо в період обліку на баланс.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Собівартість запасів Товариство визначає за формулою – "перше надходження – перший видаток" (ФІФО).

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції відображають в обліку та звітності відповідно до вимог МСФЗ.

Довгострокові інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі за собівартістю придбання.

Фінансові активи, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за

справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку; позики і дебіторська заборгованість; інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, що є в наявності для продажу; похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первинному визнанні.

Фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по операції.

Всі операції з придбання або продажу фінансових активів, що вимагають постачання активів в строк, встановлений законодавством або правилами, встановленими контрактом (угодою) визнаються на дату укладання контракту, тобто на дату, коли Товариство приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Дебіторська та кредиторська заборгованість

Товариство визнає дебіторську заборгованість активом, якщо є вірогідність отримання майбутніх економічних вигід та може достовірно визначена її сума.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування коефіцієнтів сумнівності.

Дебіторська та кредиторська заборгованість поділяються на короткострокову та довгострокову залежно від строку погашення.

Поточною заборгованістю рахується заборгованість, яка виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашено протягом 12 місяців після дати балансу.

Решта заборгованості класифікується як довгострокова.

Забезпечення

Забезпечення визнається Товариством, якщо:

- Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення використовується Товариством лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку.

Доходи та витрати

Доходи – це збільшення економічних вигод, які виникають в ході звичайної діяльності та визнаються під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу. Дохід від реалізації продукції визнається на основі принципу нарахування та тоді коли фактично здійснено перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами і відповідає критеріям визнання відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Витрати звітного періоду визнаються або зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу.

Для визначення виробничої собівартості продукції загальновиробничі витрати діляться на:

- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт обладнання;
- загальновиробничі витрати загальнозаводського призначення.

Базою розподілу загальновиробничих витрат визнавати на кожний об'єкт витрат – усі прямі витрати або заробітну плату робітників, задіяних на виробництві.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний прибуток розраховується виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахований у відповідності з діючим законодавством України з використання нормативної ставки у звітному періоді -18%.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно всіх тимчасових різниць, які виникають між податковою базою активів і пасивів і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише юридична форма.

Згідно до п.17 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Товариство розкриває інформацію про компенсації провідному

управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, а також для кожної із наведених далі категорій:

- короткострокові виплати працівникам;
- виплати по закінченню трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати;
- виплати при звільненні;
- платіж на основі виплат.

Компенсації провідному управлінському персоналу у 2018 році склали короткострокові виплати у сумі 10 874 тис. грн.

Виплат при звільненні, виплат по закінченні трудової діяльності не було, інших довгострокових виплат не було, виплат на основі акцій не було.

Інформація за сегментами

Обліковою політикою Товариства та відповідно до МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти» передбачено:

- **господарський сегмент** включає передачу та постачання електроенергії;

- **географічний сегмент** це географічний збутовий сегмент, який виділяється за територіальним місцем збуту продукції.

Пріоритетним сегментом визнається **господарський сегмент**.

Політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються фінансових установах, які на

період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. Зметою управління та мінімізації даного ризику, Товариство веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає можливість того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Товариства.

Події після звітної дати.

Керівництво Товариства не має інформації про суттєві події, що відбулися між звітною датою та датою випуску звітності, які потребують коригування або розкриття.

При складанні фінансової звітності Товариство бере до уваги події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітної дати».

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.

У процесі застосування облікової політики керівництвом підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, які визнані у консолідованій фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають:

- судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ;
- судження щодо основних засобів;
- судження щодо запасів;
- судження щодо відстрочених податків;
- судження щодо дебіторської заборгованості;
- судження щодо забезпечень;
- судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів;
- судження щодо податків;

- інші судження.

Огляд основних принципів бухгалтерського обліку, які застосовувалися у звітному році.

У балансі Товариства нематеріальні активи відображені по первісній вартості і складаються з прав на програмні забезпечення. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Первісна вартість на початок року складає в сумі	19 131 тис. грн.
Накопичена амортизація на початок року	13 054 тис. грн.
Первісна вартість на кінець року склала в сумі	22 807 тис. грн.
Накопичена амортизація на кінець року	17 297 тис. грн.

В балансі Товариства основні засоби відображені по справедливій вартості та за поточний рік з ними відбулися такі зміни:

Найменування показників	Облікові групи							
	Будівлі та споруди (103)	Машини та обладнання (104)	Інструменти, прилади, інвентар (меблі) (106)	Транспортні засоби (105)	Інші основні засоби (109)	Бібліотечні фонди (111)	МНМА (112)	Всього
<i>На 01.01.2018р.</i>								
Первісна вартість	879185	495198	66958	58452	101	536	67956	1568386
Накопичена амортизація	459667	139825	40376	39936	0	536	67956	748296
Залишкова вартість	419518	355373	26582	18516	101	0	0	820090
<i>Дооцінка</i>								
Первісна вартість	-	-	-	-	0	-	-	-
<i>Надходження за період</i>								
Первісна вартість	71674	125386	21232	8280		33	31417	258022
<i>Вибуття за період</i>								
Первісна вартість	20	0	1008	0	0	0	0	1028
Накопичена амортизація	17	0	835	0	0	0	0	852
Залишкова вартість	3	0	173	0	0	0	0	176
<i>Вибуття за період</i>								
Первісна вартість	62	43	797	57		31	525	1515
Накопичена амортизація	62	43	797	57		31	525	1515
Залишкова вартість	0	0	0	0			0	0

<i>Інше вибуття за період</i>								
Первісна вартість		1028					0	1028
Накопичена амортизація		852					0	852
Залишкова вартість	0	176	0	0			0	176
<i>Амортизація</i>								
Нарахування амортизації	22169	15552	7308	4037			33	31417
Первісна вартість	950817	619513	88401	66675	101		538	98848
Накопичена амортизація	481791	154482	47722	43916	0		538	98848
Залишкова вартість	469026	465031	40679	22759	101		0	997596

Згідно наказу про облікову політику оцінка виробничих запасів здійснювалась по методу ФІФО. Балансова вартість запасів на кінець 2018 року складає 16 069 тис. грн., на кінець 2017 року складала 16 650 тис. грн., у тому числі (тис. грн.):

	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Сировина і матеріали	7749	8236
Паливо	6560	6195
Запасні частини	2275	1535
Малоцінні та швидкозношувані предмети	42	43
Тара		
Товари	24	60

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість.

Товариство визнає торговельну заборгованість в момент переходу права власності на товар, коли підприємство передало покупцеві істотні ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар, за підприємством не залишається ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ні ефективний контроль за проданими товарами.

Довгострокова дебіторська заборгованість включає заборгованість, яка буде погашена у строк, що перевищує дванадцять місяців із дати балансу, у тому числі(тис. грн.):

	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
заборгованість за видані позики робітникам підприємства	63	49

Загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що буде погашена протягом дванадцяти місяців із дати балансу складає 319 913 тис. грн., у тому числі заборгованість за товари, роботи, послуги : 221 068 тис. грн.

Склад поточної дебіторської заборгованості (тис. грн.):

	<i>31.12.2017 р.</i>	<i>31.12.2018 р.</i>
Дебіторська заборгованість по основній діяльності по розрахунками з іноземними підприємствами		
Дебіторська заборгованість по основній діяльності по розрахункам з підприємствами України	139 975	221 068
<i>Фінансова дебіторська заборгованість:</i>		
- за виданими авансами	95 423	56 430
- по розрахункам з бюджетом:		
- з ПДВ		
- з податку на прибуток	6	13 302
- держмити		
- пільги та субсидії	59 106	23 596
- плата за землю	158	18
- ПДФО	4	
- виплати постраждалим внаслідок Чорнобильської катастрофи та інша	33	92
- інша поточна дебіторська заборгованість	565	5407

Аналіз якості фінансової дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості наведено такими показниками (тис. грн.):

	<i>31.12.2017 р.</i>	<i>31.12.2018 р.</i>
1. Заборгованість, за строками непогашення до 12 місяців, по розрахунками з клієнтами:		
- України	289 375	284 015

На підставі проведеного аналізу фінансового стану контрагентів вся дебіторська заборгованість підлягає відшкодуванню.

Кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2018 р. Товариство має кредиторську заборгованість перед ДП «Енергоринок» за електроенергію - поточну заборгованість по довгострокових фінансових зобов'язаннях в сумі 41 977

тис. грн. Товариство не має кредиторської заборгованості по довгостроковим фінансовим зобов'язанням та поточної заборгованості по фінансовим зобов'язанням (кредитів банків).

Загальна сума поточної кредиторської заборгованості на 31 грудня 2017 р. складає 397 374 тис. грн., на 31 грудня 2018 р. складає 426 586 тис. грн., у тому числі:

	31.12.2017р.	31.12.2018р.
поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	57 392	41 977
поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	11 947	99 185
по розрахункам з бюджетом	22 234	19 647
по розрахункам зі страхування	5218	7554
по розрахункам з оплати праці	17834	24 608
по розрахункам з одержаних авансів	230 255	185 261
по розрахункам з учасниками по дивідендам	406	405
інші поточні зобов'язання	52 442	47 949

Кредиторська заборгованість з основної діяльності складається із заборгованості за товари, роботи, послуги та одержаних авансів у сумі 364 580 тис. грн. на 31.12.2018 р., у сумі 242 202 тис. грн. на 31.12.2017 р.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи

	2018р. тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1 855
Використано відстрочених податкових зобов'язань за рахунок поточного податку на прибуток	0
Використано відстрочених податкових активів за рахунок поточного податку на прибуток	- 485
Використано відстрочених податкових зобов'язань на збільшення резерву переоцінки пенсійних та довгострокових соціальних зобов'язань за рахунок іншого капіталу в дооцінках	0
Використано відстрочених податкових зобов'язань на списання дооціненого основного засобу за рахунок дооцінки основних засобів	0
Відстрочені податкові зобов'язання: на кінець звітного року	0
Відстрочені податкові активи: на кінець звітного року	1 370

Розрахунок податку на прибуток здійснювався згідно з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Інформація за сегментами

Основним і пріоритетним видом діяльності Товариства є передача та постачання електроенергії. Доходи, отримані за цим сегментом, становлять 3 821 283 тис. грн. або 96,3 % від загальної суми отриманих доходів. Тобто всі фінансові результати формуються за одним операційним сегментом і представлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Інші доходи формуються за рахунок іншої операційної діяльності. Ці доходи є несуттєвими для Товариства, і розкриття інформації за цим сегментом не є доречним.

Оскільки Товариство реалізує тільки електроенергію, деталізація за видами продукції не здійснюється, оскільки така інформація не надається органам, відповідальним за прийняття управлінських рішень.

Географічні сегменти представляють формування виручки Товариства від передачі та постачання електроенергії на території України (Вінницька область):

Регіон	2017р.	2018р.
Регіони України (Вінницька область)	3 410 750 тис. грн.	3 821 283 тис. грн.
Регіони за кордоном	0	0
Всього	3 410 750 тис. грн.	3 821 283 тис. грн.

Основні виробничі потужності Товариства знаходяться в місті Вінниця та Вінницькій області. В кожному районному центрі Вінницької області Товариство має відокремлені структурні підрозділи, які отримують дохід від передачі та постачання електроенергії. Тому доходи та активи за виробничим сегментом відносяться в основному до одного географічного регіону - Вінницька область.

Забезпечення, умовні зобов'язання, умовні активи

Станом на 31.12.2018 року були створені наступні забезпечення:

- під невикористані відпустки у сумі 28 398 тис. грн.

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма 2.

Згідно вимогам МСБО 18 «Дохід», на підприємстві дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- підприємство передало покупцеві істотні ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;

- за підприємством не залишається ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ні ефективний контроль за проданими товарами;

- суму доходу можна достовірно оцінити;

- ймовірно, що підприємству поступлять економічні вигоди, пов'язані з операцією;

- витрати, які були, або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг (виконаних робіт) визнається в тому періоді, в якому надаються послуги, виконуються роботи за датою складання акта або іншого документа, який підтверджує обсяг виконаних послуг (робіт).

Аналіз доходів по категоріях

	2018р. тис.грн.
Дохід від реалізації електроенергії	3 730 115
Дохід від реалізації реактивної електроенергії	39 374
Дохід від транзиту електроенергії	51 794
Всього	3 821 283

У статті «Собівартість реалізованої продукції» - витрати сформовані і містять фактичні прямі виробничі витрати та загальновиробничі витрати.

Згідно МСБО 1 в звіті доходи або витрати показані згорнуто по ідентичним операціям. Витрати визнаються на основі зв'язку між понесеними витратами і одержаним доходом від конкретних статей.

Склад інших операційних доходів та витрат за 2018 рік наведено в наступних таблицях:

Інші операційні доходи

	2018р. тис.грн.
Операційна оренда активів	24 323
Операційна курсова різниця	884
Реалізація оборотних активів	1 265
Штрафи, пені, неустойки	4 091
Утримання об'єктів житлово-комунального та соціально-культурного призначення	2 266
Дохід від цільового фінансування	

Доходи від іншої операційної діяльності (додаткові роботи та послуги) та інші доходи	81 660
Всього	114 489

Інші операційні витрати

	2018р. тис. грн.
Операційна оренда активів	4 402
Операційна курсова різниця	1 248
Реалізація оборотних активів	626
Штрафи, пені, неустойки	2 771
Утримання об'єктів житлово-комунального та соціально-культурного призначення	2 982
Резерв сумнівних боргів	7 594
Витрати від іншої операційної діяльності (додаткові роботи та послуги) та інші витрати	37 221
Всього	56 844

У статті «Адміністративні витрати» - відображено загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням і обслуговуванням підприємства (витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу - на заробітну плату, на їх службові відрядження, на утримання основних засобів, охорону, юридичні, аудиторські послуги та інші).

Стаття «Інші фінансові доходи» містить доходи:

Інші фінансові доходи

	2018р. тис. грн.
Відсотки банку по депозиту	1 239
Всього	1 239

Стаття «Фінансові витрати» містить витрати:

Фінансові витрати

	2018р. тис. грн.
Відсотки банку по кредиту	221
Ефект дисконту по довгострокових зобов'язаннях	11 034

Всього

11 255

Податок на прибуток від звичайної діяльності розраховується згідно вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати по податку на прибуток включають:

	2018р. тис. грн.
Податок на прибуток – поточний	12 634
Використано відстрочених податкових активів за рахунок поточного податку на прибуток	485
Використано відстрочених податкових зобов'язань за рахунок поточного податку на прибуток	
Витрати з податку на прибуток за рік:	13 119

Податок на прибуток розраховувався згідно українського податкового законодавства зі ставкою 18%.

Консолідований звіт про рух грошових коштів згідно МСБО 7 та передбачає визначення грошових коштів прямим методом форма 3.

Звіт про рух грошових коштів складений та передбачає визначення руху грошових коштів за прямим методом.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання та інші короткотермінові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення не більше трьох місяців.

Розділ I «Рух коштів у результаті операційної діяльності».

- У статті «Інші надходження» відображено надходження грошових коштів:

	2018 р. тис. грн.
фінансова допомога	151 812
помилкові надходження	57 710
інші надходження	275
Всього	209 797

- У статті «Інші витрачання» відображені:

**2018 р.
тис. грн.**

перерахування утримань з робітників стягнень на користь держави, комунальних установ	7 475
фінансова допомога	153 187
сплата господарських витрат та витрат на відрядження повернення помилкових надходжень	4 605 58 012
інші витрачання	18 414
Всього	241 693

Чистий рух грошових коштів за звітний період

- У статті «Залишок коштів на кінець року» відображено:

грошові кошти у касі	4 тис. грн.
залишок коштів на поточних рахунках у сумі	87 574 тис. грн.

Консолідований звіт про власний капітал - форма 4.

В примітках до звіту розкривається інформація про призначення і використання кожного елемента власного капіталу.

Станом на 31 грудня 2018 року загальна кількість затверджених до випуску, випущених та тих, що знаходяться в обігу простих акцій становить 3 097 366 акцій з номінальною вартістю 10,00 гривень за акцію. Всі випущені прості акції повністю оплачені. Всі прості акції мають один голос при голосуванні.

Власний капітал підприємства на кінець звітного періоду складає 1 039 409 тис. грн., у тому числі:

Статутний капітал – 30 974 тис. грн.

Капітал у дооцінках – 222 073 тис. грн., який складається з :

- резерву переоцінки основних засобів – 222 073 тис. грн.

Додатковий капітал – 98 103 тис. грн.

Резервний капітал – 5 142 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на кінець звітного періоду становить 683 117 тис. грн.

На кінець звітного періоду він збільшився на суму амортизації резерву переоцінки основних фондів у розмірі 12 809 тис. грн.

Інформація про осіб, що володіють 5% та більше акцій ПАТ «Вінницяобленерго»:

№ п/п	Найменування юридичної (фізичної) особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій	Від загальної кількості акцій	Вид акцій
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛУГАНСЬКЕ ЕНЕРГЕТИЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"	31443937	91021, квартал Гайового, б. 35 А, м. Луганськ, Луганська обл.	1 548 683	50%	проста, бездокументарна іменна
2	GARENZIA ENTERPRISES LIMITED	HE 251633	Nafpliou, б. 15, оф. 2nd Floor, Limassol, 3025	695 145	22,44%	проста, бездокументарна іменна
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА" (Закритий не диверсифікований пайовий інвестиційний фонд "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ-ФОНД АКЦІЙ")	34486135	01030, м. Київ, вул. Б.Хмельницького, б. 19-21	774 330	24,99%	проста, бездокументарна іменна
4	Інші (менше 5% в СФ)	-	-	79 208	2,57%	проста, бездокументарна іменна
	Всього			3 097 366	100%	