

## Примітки (пояснення) до фінансової звітності

### ДПЗД "Укрінтеренерго"

за 2018 рік

#### *1. Загальні відомості про підприємство.*

Державне підприємство зовнішньоекономічної діяльності "Укрінтеренерго" створено за наказом Міністерства енергетики та електрифікації України від 15.01.93р. №03 з метою забезпечення інтересів держави у сфері зовнішньоторговельного обміну в галузі енергетики, поглиблення розвитку економічних та науково-технічних зв'язків із закордонними енергетичними організаціями та фірмами.

Джерелом формування зареєстрованого (статутного) капіталу ДПЗД "Укрінтеренерго" є кошти, які належать державі. Майно ДПЗД "Укрінтеренерго" є державною власністю. Станом на 31.12.2018 ДПЗД "Укрінтеренерго" належить до сфери управління (підпорядковується) Міністерства енергетики та вугільної промисловості України.

Станом на 31.12.2018р. у складі підприємства на балансі „Укрінтеренерго" утримується цех-сироварня в с.Стави Кагарлицького району Київської області, виробництво продукції з 2004 року призупинено.

Загальна середньооблікова чисельність персоналу на кінець 2018 року - 54 особи.

У 2018 році ДПЗД "Укрінтеренерго" виконувало зовнішньоторговельні контракти з експорту та транзиту електроенергії в Європу.

З 01.01.2019р. Розпорядженням КМУ від 12.12.2018р. № 1203 підприємство визначено постачальником «останньої надії» згідно Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017р. № 2019-VIII.

#### *2. Аналітичні показники, що характеризують діяльність підприємства.*

На початок звітного року валюта балансу становила 195 856 тис. грн. Курс НБУ до долара США – 28,067223 грн., до євро – 33,495424 грн.

На 31.12.2018 валюта балансу – 219 410 тис. грн. Курс НБУ до долара США – 27,6883 грн., до євро – 31,7141 грн.

У 2018р. надано послуг з транзиту 283 млн. кВт/год е/е на суму 1771,4 тис. євро, експортовано 98,8 млн. кВт/год е/е на суму 4729,5 тис.євро. Загальна сума чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг становить 200 990 тис. грн., у тому числі:

- за зовнішньоекономічними контрактами транзиту е/е 47 267 тис.грн.
- за зовнішньоекономічними контрактами експорту е/е 153 723 тис.грн.

Загальна сума інших операційних доходів 52 853 тис.грн. (р.2120 ф.2) містить в собі: дохід від продажу валюти 203 тис. грн., дохід від операційної курсової різниці 6 342 тис.грн. (при цьому операційна курсова різниця у складі інших операційних витрат становить 10 117 тис.грн.). Також у складі інших операційних доходів - отримання відсотків банку по залишкам коштів на рахунках у сумі 6 048 тис.грн., додаткова винагорода по контрактам з експорту

е/е та транзиту е/е 25 456 тис.грн., отримання компенсації витрат ЧАЕС 55 тис.грн., отримані штрафи, пені, неустойки по договорам 353 тис.грн., дохід від операційної оренди активів 166 тис.грн., дохід від реалізації активів 330 тис.грн., зменшення нарахованого резерву сумнівних боргів 10 976 тис.грн., інші 2924 тис.грн.

У складі інших операційних витрат, окрім операційної курсової різниці (у розмірі 10117 тис.грн.), також є витрати від купівлі-продажу валюти 357 тис.грн., нарахування резерву сумнівних боргів 2364 тис.грн., штрафні санкції за претензіями та рішеннями суду 321 тис.грн., собівартість реалізованих активів 84 тис.грн., благодійні та членські внески, відрахування профспілковій організації 492 тис.грн., інші 1 065 тис.грн. Усього 14 800 тис.грн. (р.2180 ф.2).

Інші доходи р. 2240 ф. 2 складаються з амортизації безоплатно отриманих активів у сумі 95 тис. грн., суми доходу від неопераційної курсової різниці 3 тис.грн., всього 98 тис.грн.

Щодо інших витрат за р. 2270 ф. 2, то вони становлять суму списання необоротних активів 11 тис.грн. та фінансової інвестиції 2 тис.грн., всього 13 тис.грн.

Прибуток до оподаткування у 2018 році становить 10 193 тис. грн., витрати з податку на прибуток (згідно П(С)БО №17) – 648 тис. грн., у тому числі поточний податок на прибуток – 641 тис.грн., відстрочене податкове зобов'язання – 27 тис.грн.

#### **Чистий прибуток підприємства за 2018 рік 9 525 тис. грн.**

Відрахування частини прибутку до бюджету у розмірі 75% від чистого прибутку (у діючій редакції постанови КМУ №138 від 23.02.2011р.) становить 7531 тис.грн., оскільки, згідно постанові Кабінету міністрів України від 23.02.2011р. №138, чистий прибуток з метою оподаткування збільшується на суму дооцінки необоротних активів, яка віднесена до нерозподіленого прибутку, на суму 516 тис.грн.

Залишок нерозподіленого прибутку на початок 2018 року становив 103884 тис. грн., на кінець 2018 року – 106394 тис. грн.

Власний капітал ДПЗД "Укрінтеренерго" станом на 31.12.2018р. складається зі:

- зареєстрованого капіталу 14 612 тис.грн;
- капіталу у дооцінках 48 693 тис.грн (призначено для обліку і узагальнення інформації про дооцінки (уцінки) необоротних активів і фінансових інструментів, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу. Залишок капіталу у дооцінках зменшується у разі уцінки та вибуття зазначених активів, зменшення їх корисності тощо.);
- додаткового капіталу 10 016 тис.грн (призначено для узагальнення інформації про вартість необоротних активів, безкоштовно отриманих підприємством від інших осіб, накопичені курсові різниці та інші види додаткового капіталу);
- нерозподіленого прибутку 106394 тис.грн (призначено для обліку нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку).

## Відносини ДПЗД "Укрінтеренерго" у 2018 році з пов'язаними сторонами:

Найменування пов'язаної сторони	Вид операції	Обсяг операції, тис.грн	Сума дебіторської забор-сті станом на 31.12.2018, тис. грн.	Сума кредиторської забор-сті станом на 31.12.2018, тис. грн
ДП НЕК «Укренерго»	Отримання послуг з диспетчеризації та транспортування е/е, доступ до мереж	45916	5 946	3598
ДП «Державна вугільна компанія»	-	705	117	-
Міністерство енергетики та вугільної промисловості України	-	-	4	-
ДП Управління відомчої воєнізованої охорони	Надання в операційну оренду приміщень та комунальні послуги	95	46	36
ДП Регіональні електричні мережі	Отримання послуг з обслуговування приміщень	721	-	119

ДПЗД «Укрінтеренерго» на протязі 2018 року не проводило будь-яких операцій з керівником підприємства, крім розрахунків із заробітної плати, а саме в 2018 році була нарахована заробітна плата в розмірі 1212856,13 гривень.

### **3. Окремі положення облікової політики у 2018 році та наміри щодо її змін на наступний рік.**

Фінансова звітність підприємства складена на основі даних бухгалтерського обліку Підприємства відповідно до вимог законодавства.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.2000 №996- XIV основні принципи, методи і процедури, які використовувались Підприємством в 2018 році для формування і подання звітності, зафіксовані наказом про облікову політику.

Облікова політика Підприємства затверджена наказом від 28.02.2017р. №25 та погоджена листом Міненерговугілля України від 08.06.2017р. № 5/10-5236 (попередній наказ від 26.12.2014р. №185). Наказ про облікову політику Підприємства відповідає нормам закону України «Про бухгалтерський облік і

фінансову звітність в Україні» і Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Відповідно до обраної облікової політики Підприємство застосовує такі принципи, методи і процедури, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності (більш детально принципи, методи та процедури описані в самій обліковій політиці):

- *З обліку основних засобів:*

Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю.

На рахунку 112 "Малоцінні необоротні активи" обліковуються необоротні активи, вартісна оцінка яких не перевищує 2500 грн. зі строком корисного використання понад 1 (один) рік, а з 01.01.2015р. вартісна оцінка яких не перевищує 6000 грн. зі строком корисного використання понад 1 (один) рік.

Нарахування амортизації (зносу) основних засобів здійснюється прямолінійним методом на термін корисного використання (підприємство застосовує цей метод з 2006 року).

Починаючи з 01.01.2009 року амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

- *Нематеріальні активи* відображаються в балансі за первісною (переоціненою) вартістю із застосуванням прямолінійного методу амортизації (відповідно до ПСБО №8).

- *Облік запасів* здійснюється із застосуванням системи постійного урахування запасів (відповідно до ПСБО №9) за первісною вартістю.

Списання запасів на виробництво та реалізацію здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів за виключенням списання запасів з рахунків 201, 203, 209, 221, які списуються за середньозваженою собівартістю.

На балансі підприємства обліковується незавершені капітальні інвестиції у сумі 33 тис. грн.

Інвентаризація у 2018 році проводилась відповідно до чинного законодавства: по запасах - на 01.10.18р., по необоротних матеріальних та нематеріальних активах - на 01.11.18р., по дебіторській заборгованості - на 31.12.18р., по коштах у касі - на перше число кожного кварталу; за результатами інвентаризації складено відповідні документи та відображено в балансі на відповідні дати.

Нарахування резерву сумнівної заборгованості на підприємстві здійснюється із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу дебіторів. Сума резерву сумнівної заборгованості на 31.12.2018р. становить 103 652 тис. грн. при цьому нараховано резерву у 2018р. 2 364 тис. грн., повернуто 10 976 тис. грн., списано з резерву 90 тис. грн.

Пріоритетним звітним сегментом підприємства відповідно до вимог П(С)БО №29 вважається господарський сегмент оптової торгівлі. З 2017 року у зв'язку з виділом зі складу підприємства ВФ «Калуська ТЕЦ», допоміжний сегмент (раніше був географічний виробничий сегмент) не визначається.

Дана Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 року, складена за

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, та затверджена керівництвом Підприємства 10.02.2019 року.

Фінансова звітність складалась відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому. Наразі ДПЗД «Укрінтеренерго» не має наміру ані потреби ліквідуватися.

ДПЗД «Укрінтеренерго», керуючись принципом безперервності, застосовує звичайні методи оцінки та обліку активів, зобов'язань, доходів та видатків.

На початок 2018 року до ДПЗД «Укрінтеренерго» були пред'явлені грошові вимоги від резидентів Угорщини понад 300 млн. євро.

У вересні поточного року Міжнародним Арбітражним судом при палаті Економіки Австрії («VIAC») прийняті остаточні рішення на користь ДПЗД «Укрінтеренерго»:

1. по справі «UKRENERGY TRADE SE» проти ДПЗД «УКРІНТЕРЕНЕРГО» позивачу відмовлено у задоволенні позову щодо стягнення з ДПЗД «Укрінтеренерго» 268 313 000 євро збитків (упущеної вигоди) штрафів внаслідок порушень умов контрактів на експорт електричної енергії та у задоволенні усіх інших позовних вимог.
2. по справі «KORLEA INVEST a.s.» проти ДПЗД «УКРІНТЕРЕНЕРГО» позивачу відмовлено у задоволенні позову щодо стягнення з ДПЗД «Укрінтеренерго» 73 880 000 євро збитків (упущеної вигоди) штрафів внаслідок порушень умов контрактів на експорт електричної енергії та у задоволенні усіх інших позовних вимог.

Крім того, має рішення Вищого суду Російської Федерації стосовно судового спору з резидентом Російської Федерації, яке є не на користь підприємства. Розмір судового рішення складає 380,5 млн. російський рублів. Дії, що призвели до порушення умов контракту сталися поза волею ДПЗД «Укрінтеренерго» та підпадають під дію форс-мажорних обставин, на що ДПЗД «Укрінтеренерго» має відповідний сертифікат.

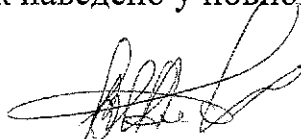

Виконання такого рішення неможливе на території України без його легалізації в судах України у відповідності до норм міжнародного права та чинного законодавства України. Тобто, дія судового рішення - обмежена межами території РФ. Враховуючи те, що РФ визнана державною агресором, визнання та виконання вказаного рішення на території України є малоімовірним.

ДПЗД «Укрінтеренерго» працює в нестабільному середовищі, створеному економічною і політичною кризою в Україні. Незважаючи на недостатній обсяг фінансування, що призводить до зростання дебіторської заборгованості контрагентів та складнощам при проведенні своєчасних розрахунків з кредиторами, ДПЗД «Укрінтеренерго» забезпечує стале виробництво (товарів, робіт, послуг).

Фінансовий звіт за 2018 рік наведено у повному обсязі.

Директор

Головний бухгалтер

В.М. Андрієнко

О.В. Самохвал

