

Примітки (пояснення) до фінансової звітності

ДПЗД "Укрінтеренерго"

за 2019 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 31.12.2019 ДПЗД "Укрінтеренерго" належить до сфери управління (підпорядковується) Міністерства енергетики та вугільної промисловості України.

Станом на 31.12.2019р. 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 2019 року – 82 особи.

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

У 2019 році ДПЗД "Укрінтеренерго" виконувало зовнішньоторговельні контракти з експорту та транзиту електроенергії в Європу, договори постачання електроенергії споживачам по вільним цінам та постачання електроенергії споживачам ПОН.

2. Аналітичні показники, що характеризують діяльність підприємства.

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

На 31.12.2019 валюта балансу – 1 783 221 тис. грн. Курс НБУ до долара США – 23,6862 грн., до євро – 26,4220 грн.

У 2019р. надано послуг з транзиту 522,8 млн. кВт/год е/е на суму 3250,5 тис. євро, експортовано 11,5 млн. кВт/год е/е на суму 614 тис.євро. Загальна сума чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг становить 2 803 972 тис. грн., у тому числі:

- за зовнішньоекономічними контрактами транзиту е/е 83 236 тис.грн.
- за зовнішньоекономічними контрактами експорту е/е 19 337 тис.грн.
- за договорами постачання е/е за вільними цінами 61 807 тис.грн.
- за договорами постачання е/е як постачальника «останньої надії» (ПОН) 2 639 592 тис.грн.

Загальна сума інших операційних доходів 66 631 тис.грн. (р.2120 ф.2) містить в собі: дохід від продажу валюти 75 тис. грн., дохід від операційної курсової різниці 2 463 тис.грн. (при цьому операційна курсова різниця у складі інших операційних витрат становить 13 404 тис.грн.). Також у складі інших операційних доходів - отримання відсотків банку по залишкам коштів на рахунках у сумі 9 946 тис.грн., додаткова винагорода по контрактам з експорту е/е, транзиту е/е та доходи від продажу доступу до РПС (ДП «НЕК «Укренерго») 20 439 тис. грн., отримання компенсації витрат ЧАЕС 73 тис.грн., нараховані штрафи, пені, неустойки по договорах 625 тис.грн., дохід від реалізації активів 119 тис.грн., зменшення нарахованого резерву сумнівних боргів 30 470 тис.грн., дохід від операційної оренди активів 450 тис.грн., інші 1 971 тис.грн. При цьому, витрати по наданим в оренду приміщенням складаються з амортизації основних засобів та відшкодування комунальних витрат та обліковуються на рахунок 92 в загальній сумі витрат, відповідно з амортизації та утриманню приміщень, враховуючи, що приміщення, які надаються в оренду, не виділені в окремі інвентарні номери та складають тільки частину загальних приміщень, які використовуються як операційна нерухомість згідно п.6 П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість».

У складі інших операційних витрат, окрім операційної курсової різниці (у розмірі 13 404 тис.грн.), також є витрати від купівлі-продажу валюти 833 тис.грн., донарахування резерву сумнівних боргів 16 тис.грн., витрати від списання безнадійної дебіторської заборгованості по напрямку ПОН у сумі 1 961 тис.грн. у зв'язку з припиненням діяльності (ліквідацією) споживачів з відповідним виключенням з реєстру ЄДРПОУ, штрафні санкції за претензіями та рішеннями суду 7 149 тис.грн., відшкодування судових витрат та судового збору 9 685 тис.грн., собівартість реалізованих активів 54 тис.грн., благодійні та членські внески, відрахування профспілковій організації 1 459 тис.грн, інші 1 302 тис.грн. Усього 35 863 тис.грн. (р.2180 ф.2).

Інші доходи р. 2240 ф. 2 складаються з амортизації безоплатно отриманих активів у сумі 103 тис. грн.

Щодо інших витрат за р. 2270 ф. 2, то вони становлять суму списання необоротних активів 1 тис.грн. та необоротні курсові різниці 11 тис.грн., всього 12 тис.грн.

Прибуток до оподаткування у 2019 році становить 594 079 тис. грн., витрати з податку на прибуток (згідно П(С)БО №17) – 101 695 тис. грн., у тому числі поточний податок на прибуток – 101 822 тис.грн., відстрочене податкове зобов'язання – 19 тис.грн.

Чистий прибуток підприємства за 2019 рік 492 384 тис. грн.

Відрахування частини прибутку до бюджету у розмірі 90% від чистого прибутку (у діючій редакції постанови КМУ №138 від 23.02.2011р.) становить 443 243 тис.грн., 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 (92 тис.грн.) та також на суму курсових різниць по сумнівній дебіторській заборгованості нерезидентів, яка віднесена на рахунок 423 згідно ПСБО №21 п.9 (26 тис.грн.).

Залишок нерозподіленого прибутку на початок 2019 року становив 106 394 тис. грн., на кінець 2019 року – 155 627 тис. грн.

Власний капітал ДПЗД "Укрінтеренерго" станом на 31.12.2019р. складається зі:

- зареєстрованого капіталу 14 612 тис.грн;
- капіталу у дооцінках 48 601 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 8 993 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 155 627 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 2019 році з пов'язаними сторонами:

Найменування пов'язаної сторони	Вид операції	Обсяг операції, тис.грн	Сума дебіторської забор-сті станом на 31.12.2019, тис. грн.	Сума кредиторської забор-сті станом на 31.12.2019, тис. грн
ДП «Державна вугільна компанія»	-	-	117	-
ДП Управління відомчої воєнізованої охорони	Надання в операційну оренду приміщень та комунальні послуги	583	49	56
ДП Регіональні електричні мережі	Послуги з обслуговування приміщень	619	-	70
	Послуги з розподілу електричної енергії	86851	-	55892
ДП «Ядерне паливо»	Відшкодування комунальних послуг, утримання приміщення по вул.Хрещатик,34	7	-	1
ДП «Харківський науково-дослідний інститут комплексної автоматизації»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	57	-	15
ДП «Смоли»	Постачання електричної енергії постачальником	2 203	606	-

	«останньої надії»			
ДП «Бар'єр»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	313	313	-
Державне науково-виробниче підприємство «Цирконій»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	323	323	-
ДП «Аграрний цех «Саксаганський»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	698	698	-
ДП «Мирноградвугілля»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	194 878	84 571	-
	Постачання електричної енергії вільні ціни	4 230	-	-
ДП «Селидіввугілля»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	79 872	-	-
ДП «Торецьквугілля»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	199 367	81 508	-
ДП «Первомайськвугілля»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	160 437	67 016	-
	Постачання електричної енергії вільні ціни	4 573	-	-
ДП «Львіввугілля»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	89 039	57 486	-
ДП «Волиньвугілля»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	11 059	-	-
ДП «Вугільна компанія «Краснолиманська»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	102 858	102 858	-
ДП «Шахтоуправління «Південнодонбаське № 1»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	40 376	3 117	-
Державне підприємство «Шахта імені Д. С. Коротченка»	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	666	-	-

ДП "Передпускова дирекція шахти № 10 "Нововолинська"	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	5 381	4 681	-
ДП "Димитровський учбово-курсний комбінат"	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	7	-	-
ДП "Чернігівторф"	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	1 124	-	-
ДП "Об'єднана компанія "Укрвуглереструктуризація"	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	5 083	1 659	-
ДП "Шахта № 1 "Нововолинська"	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	3 856	-	-
ПАТ "Лисичанськвугілля"	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	50 987	8 723	-
Державний концерн "Ядерне паливо"	Постачання електричної енергії постачальником «останньої надії»	108	-	-

а також

Найменування пов'язаної сторони	Вид операції	Рахунок обліку	С-до Дт на 31.12.19р. тис.грн.
СП "Шонг ДА-Україн" (СРВ)	- фінансова інвестиція	141	2624
	- дохід від участі в капіталі	373	91

ДПЗД «Укрінтеренерго» на протязі 2019 року не проводило будь-яких операцій з керівником підприємства, крім розрахунків із заробітної плати, а саме в 2019 році була нарахована заробітна плата в розмірі 2 201 341,75 гривень.

3. Окремі положення облікової політики у 2019 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 0 тис. грн.

Інвентаризація у 2019 році проводилась відповідно до чинного законодавства: по запасах - на 01.10.19р., по необоротних матеріальних та нематеріальних активах - на 01.11.19р., по дебіторській заборгованості - на 31.12.19р., 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 31.12.2019р. становить 73 198 тис. грн. при цьому донараховано резерву у 2019р. 16 тис. грн., повернуто 30 470 тис. грн., списано з резерву 0 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

віділом зі складу підприємства ВФ «Калуська ТЕЦ», допоміжний сегмент (раніше був географічний виробничий сегмент) не визначається.

Дана Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року, складена за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, та затверджена керівництвом Підприємства 19.02.2020 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 2018 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.

Рішенням Віденського Міжнародного Арбітражного суду було зобов'язано ДПЗД «Укрінтеренерго» відшкодувати позивачу половину витрат арбітражного суду по першій частині арбітражного провадження в сумі 163 125,92 євро.

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.

Рішенням Віденського Міжнародного Арбітражного суду було зобов'язано ДПЗД «Укрінтеренерго» відшкодувати позивачу половину витрат арбітражного суду по першій частині арбітражного провадження в сумі 125 301,18 євро.

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 2019 рік наведено у повному обсязі.

Директор

В.М. Андрієнко

Головний бухгалтер



О.В. Самохвал