

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО"**

**Проміжна стисла фінансова звітність у
відповідності до МСФЗ за шестимісячний період,
що закінчився 30 червня 2019 року**

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ПРОМІЖНА СТИСЛА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА ШЕСТИМІСЯЧНИЙ ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2019 РОКУ	4
Проміжний стислий звіт про фінансовий стан.....	4
Проміжний стислий звіт про фінансовий стан.....	5
Проміжний стислий звіт про сукупний дохід.....	6
Проміжний стислий звіт про власний капітал	9
Примітки до проміжної стислої фінансової звітності.....	11
Загальна інформація.....	11
Основи підготовки фінансової звітності	11
Основні положення облікової політики	12
1.2. Облік інфляції.....	12
1.3. Нематеріальні активи.....	12
1.4. Основні засоби	12
1.5. Зменшення корисності не фінансових активів	13
1.6. Фінансові інструменти.....	13
1.7. Оцінка справедливої вартості.....	16
1.8. Гроші та їх еквіваленти.....	16
1.9. Запаси.....	16
1.10. Акціонерний капітал	16
1.11. Нерозподілений прибуток.....	16
1.12. Дивіденди	16
1.13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат	16
1.14. Оренда	17
1.15. Потенційні зобов'язання.....	17
1.16. Резерви.....	17
1.17. Податки	17
1.18. Прибуток на акцію.....	18
1.19. Визнання доходів	18
1.20. Фінансові витрати (чисті)	19
1.21. Сегменти	19
1.22. Події після звітної дати.....	19
Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	19
1.23. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією	19
2. Нематеріальні активи.....	20
3. Незавершені капітальні інвестиції	21
4. Основні засоби	21
5. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	22
6. Поточні фінансові інвестиції	22
7. Довгострокова дебіторська заборгованість	22
8. Запаси.....	23
9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23
10. Гроші та їх еквіваленти.....	23
11. Інші оборотні активи	23
12. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	23
13. Капітал у дооцінках	24
14. Додатковий капітал.....	24
15. Резервний капітал	24

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

16.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	24
17.	Короткострокові кредити та позики	25
18.	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25
19.	Зобов'язання перед бюджетом.....	25
20.	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	25
21.	Поточні забезпечення	26
22.	Інші поточні зобов'язання.....	26
23.	Чистий дохід від реалізації	26
24.	Собівартість реалізації	26
25.	Адміністративні витрати	27
26.	Інші операційні доходи (витрати)	27
27.	Інші доходи (витрати).....	27
28.	Фінансові доходи (витрати)	27
29.	Податок на прибуток.....	28
30.	Умовні і контрактні зобов'язання.....	28
31.	Події після звітного періоду.....	29

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво Приватного акціонерного товариства "Кіровоградобленерго" (надалі Компанія) несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 30 червня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за шестимісячний період, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Керівництво Компанії також несе відповідальність за:
- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системою внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Проміжна стисла фінансова звітність Компанії за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року, яка наведена на сторінках з 3 по 27, була підписана від імені Керівництва Компанії 24 липня 2019 року:



Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 07 | 01
Код за ЄДРПОУ 23226362

Територія Кіровоградська область
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Розподілення електроенергії
Середня кількість працівників 2884

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ	
за КОАТУУ	3510100000
за КОПФГ	230
за КВЕД	35.13

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Адреса бульвар Студентський, буд. 15, м. Кропивницький, Кіровоградська обл., 25015

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Проміжний стислий звіт про фінансовий стан на 30 червня 2019 року та 31 грудня 2018 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2018 р.	30 червня 2019 р.
			На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4
I. Необоротні активи				
2	Нематеріальні активи	1000	1'327	1'062
2	<i>первісна вартість</i>	1001	7'547	7'824
2	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(6'220)	(6'762)
3	Незавершені капітальні інвестиції	1005	50'835	43'647
4	Основні засоби	1010	2'745'332	2'684'846
4	<i>первісна вартість</i>	1011	2'978'082	3'069'691
4	<i>знос</i>	1012	(232'750)	(384'845)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
5	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	109'873	109'873
5	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
7	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2'529	2'529
29	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	2'909'896	2'841'957
II. Оборотні активи				
8	Запаси	1100	32'393	40'665
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	117'793	23'623
	Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
	за виданими авансами	1130	4'779	42'926
	з бюджетом	1135	6	7
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
6	Поточні фінансові інвестиції	1160	181'725	163'211
10	Гроші та їх еквіваленти	1165	50'207	34'202
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
11	Інші оборотні активи	1190	27'338	1'635
	Усього за розділом II	1195	414'241	306'269
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	3'324'137	3'148'226

Примітки, що додаються на сторінках 9 – 27, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2019 | 07 | 01
23226362

Проміжний стислий звіт про фінансовий стан на 30 червня 2019 року та 31 грудня 2018 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2018 р.	30 червня 2019 р.
			На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4
I. Власний капітал				
12	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29'844	29'844
13	Капітал у дооцінках	1405	1'641'377	1'537'956
14	Додатковий капітал	1410	102'060	102'060
15	Резервний капітал	1415	4'481	4'481
16	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	118'425	289'858
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Вилучений капітал	1430	-	-
	Усього за розділом I	1495	1'896'187	1'964'199
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
29	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	302'204	282'253
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	6'208
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	302'204	288'461
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
17	Короткострокові кредити банків	1600	412'555	-
	Векселі видані	1605	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за:			
	довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	954
18	товари, роботи, послуги	1615	165'219	8'895
19	розрахунками з бюджетом	1620	17'199	33'860
	у тому числі з податку на прибуток	1621	1'671	21'663
19	розрахунками зі страхування	1625	2'461	3'091
	розрахунками з оплати праці	1630	12'259	11'940
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	202'622	155'866
20	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	22'578	22'543
21	Поточні забезпечення	1660	58'344	63'792
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
22	Інші поточні зобов'язання	1690	232'509	594'625
	Усього за розділом III	1695	1'125'746	895'566
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	3'324'137	3'148'226



Примітки, що додаються на сторінках 9 – 27, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 07 | 01
Код за ЄДРПОУ 23226362

Проміжний стислий звіт про сукупний дохід

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 та 2018 років

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2019 р.	2018 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2 За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
23	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000 733'974	1'256'304
24	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050 (636'019)	(1'175'399)
	Валовий прибуток	2090 97'955	80'905
	Валовий (збиток)	2095 -	-
	Інші операційні доходи	2120 38'650	37'707
24	Адміністративні витрати	2130 (36'381)	(30'020)
	Витрати на збут	2150 -	-
26	Інші операційні витрати	2180 -	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190 100'224	88'592
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195 -	-
	Дохід від участі в капіталі	2200 -	-
	Інші фінансові доходи	2220 -	-
27	Інші доходи	2240 -	1'177
28	Фінансові витрати	2250 (17'718)	(30'314)
	Втрати від участі в капіталі	2255 -	-
	Інші витрати	2270 (499)	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290 82'007	59'455
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295 -	-
29	(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300 (13'995)	(10'867)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305 -	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350 68'012	48'588
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355 -	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
	Стаття 1	Код рядка 2 За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400 -	-
13	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405 -	-
	Накопичені курсові різниці	2410 -	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415 -	-
	Інший сукупний дохід	2445 -	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450 -	-
29	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455 -	(873)
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460 -	(873)
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465 68'012	47'715
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
	Назва статті 1	Код рядка 2 За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Матеріальні затрати	2500 47'072	49'472
	Витрати на оплату праці	2505 189'269	145'537
	Відрахування на соціальні заходи	2510 40'322	31'272
	Амортизація	2515 154'468	75'005
	Інші операційні витрати	2520 24'693	28'549
	Разом	2550 455'824	329'835
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
	Назва статті 1	Код рядка 2 За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Середньорічна кількість простих акцій	2600 119'376'000	119'376'000
	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605 119'376'000	119'376'000
	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610 0'57	0'41
	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615 0'57	0'41
	Дивіденди на одну просту акцію	2650 0.00	0.00

Примітки, що додаються на сторінках 9 – 27, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2019 | 07 | 01
23226362



(Handwritten signature)

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	922'270	1'281'789
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	83	56
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	186'969	249'005
	Надходження від повернення авансів	3020	27	13
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1'534	629
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1'088	3'498
	Інші надходження	3095	13'096	30'239
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(384'704)	(1'090'857)
	Праці	3105	(150'600)	(119'888)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(39'522)	(32'368)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(111'574)	(76'307)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(56'767)	(61'609)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(164'610)	(518)
	Інші витрачання	3190	(17'919)	(35'330)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	199'371	148'352
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	8'480	-
	необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:				
	відсотків	3215	247	-
	дивідендів	3220	-	35
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Надходження від погашення позик	3230	613	48
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	(5'384)	(50)
	необоротних активів	3260	(198'986)	(48'800)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Витрачання на надання позик	3275	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(195'030)	(48'767)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	372'765	2'849
	Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	(370'588)	-
	Сплату дивідендів	3355	(35)	(7'825)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(22'488)	(25'724)
	Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(20'346)	(30'700)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(16'005)	68'885
10	Залишок коштів на початок року	3405	50'207	27'435
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
10	Залишок коштів на кінець року	3415	34'202	96'320

Примітки, що додаються на сторінках 9 – 27, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2019 07 01
23226362



(Handwritten signature)

Примітки, що додаються на сторінках 9 – 27, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 07 | 01
Код за ЄДРПОУ 23226362

Проміжний стислий звіт про власний капітал за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

Форма № 4
Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Неоплачений капітал 8	Вилучений капітал 9	Всього 10
Залишок на початок року	4000	29'844	1'641'377	102'060	4'481	118'425	-	-	1'896'187
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	29'844	1'641'377	102'060	4'481	118'425	-	-	1'896'187
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	68'012	-	-	68'012
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(103'421)	-	-	103'421	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(103'421)	-	-	171'433	-	-	68'012
Залишок на кінець року	4300	29'844	1'537'956	102'060	4'481	289'858	-	-	1'964'199

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2018 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Неоплачений капітал 8	Вилучений капітал 9	Всього 10
Залишок на початок року	4000	29'844	230'555	102'060	4'481	327'711	-	-	694'651
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	29'844	230'555	102'060	4'481	327'711	-	-	694'651
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	48'588	-	-	48'588
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	3'976	-	-	(4'849)	-	-	(873)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(27'996)	-	-	27'996	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(24'020)	-	-	71'735	-	-	47'715
Залишок на кінець року	4300	29'844	206'535	102'060	4'481	399'446	-	-	742'366

Примітки, що додаються на сторінках 9 – 27, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2019 07 01
23226362



Даниленко Анжела Володимирівна
Керівник

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized letters, positioned above a horizontal dotted line.

Примітки, що додаються на сторінках 9 – 27, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго" (далі – "Компанія" або "Кіровоградобленерго") зареєстроване згідно з чинним законодавством України. Спочатку Компанія була створена як державне підприємство і стала відкритим акціонерним товариством відповідно до законодавства України згідно з Наказом Президента України № 282 "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України" від 4 квітня 1995 року і з Наказом № 140 Міністерства енергетики і електрифікації України від 1 серпня 1995 року. У квітні 2001 року Фондом державного майна України проведено тендер з продажу контрольного пакету акцій Компанії. В результаті тендеру основним акціонером Компанії став приватний інвестор. В травні 2017 року було змінено тип товариства з відкритого акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

Основною діяльністю Компанії є розподіл електроенергії фізичним та юридичним особам в Кіровоградській області та на території України. Крім цього, Компанія надає послуги з транзиту електроенергії незалежним постачальникам електроенергії.

Юридична адреса Компанії: бульвар Студентський, 15, м. Кропивницький, Кіровоградська обл., 25015, Україна.

ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

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

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за період, що закінчився 30 червня 2019 року, згідно з вимогами українського законодавства компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових активів, доступних для продажу, які оцінюються за переоціненою та справедливою вартістю, відповідно.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у 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 сукупний дохід за період.

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

1.2. Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 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 звітностях наступних періодів. У даному звіті коефіцієнти перерахунку застосовані до Статутного капіталу Компанії. Результат впливу гіперінфляції включено до складу додаткового капіталу (Примітка 13).

1.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять ліцензії на програмне забезпечення. Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершені капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

1.4. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їхньої наявності.

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості. Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу і відноситься на збільшення капіталу у дооцінках, що входить до складу власного капіталу, за винятком тієї його частини, яка відновлює збиток від переоцінки цього ж активу, визнаний внаслідок раніше проведеної переоцінки у складі прибутку або збитку. Збиток від переоцінки визнається у звіті про фінансові результати, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку за того ж активу, раніше визнану у складі капіталу у дооцінках. Накопичена амортизація на дату переоцінки за групами "Будівлі" та "Передавальні пристрої" виключається з одночасним зменшенням валової балансової вартості активу, і потім чиста сума дооцінюється до переоціненої вартості активу. Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно перекласифікується з капіталу у дооцінках до нерозподіленого прибутку.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про фінансові результати у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифікується до нерозподіленого прибутку.

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

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

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

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

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі	До 100 років
Передавальне обладнання	25-40 років
Офісне обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	6-10 років
Інші	3-30 років

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

1.5. Зменшення корисності не фінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшення залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

1.6. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона 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 (AC);
- ▶ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- ▶ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).
- ▶ 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, і
- ▶ його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія 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 (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми ("критерій SPPI"), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Рекласифікація фінансових активів

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною доходності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки не рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ▶ фінансові активи, що є борговими інструментами;
- ▶ дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- ▶ зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

1.7. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Компанії визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

1.8. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Компанія 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.

1.9. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за середньозваженою вартістю. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає пропорційну частку накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності, за виключенням витрат на позики.

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

1.10. Акціонерний капітал

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

1.11. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

1.12. 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.

1.13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Також Компанія уклала контракт з недержавним Пенсійним фондом, до якого здійснює щомісячні відрахування у розмірі не більше 1.00 грн. в місяць за кожного працівника. 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.

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

1.14. Оренда

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

Компанія як орендар

Компанія застосовує МСФЗ 16 "Оренда" до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року.

На дату першого застосування Товариство здійснює повторну оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він оренду.

Компанія застосовує МСФЗ 16 відповідно до параграфу В5б), та не перераховує порівняльну інформацію. Натомість визнає кумулятивний наслідок першого застосування цього стандарту як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на початок періоду станом на дату першого застосування.

Компанія застосовує цей стандарт до всіх видів оренди, включає оренду активів з права користування в суборенду, крім:

- а) орендних договорів на розвідування або використання корисних копалин, нафти, природного газу та подібних невідновлювальних ресурсів;
- б) оренди біологічних активів, що належать до сфери застосування МСБО 41 Сільське господарство, утримуваних орендарем;
- в) послуг за угодами про концесію, що належать до сфери застосування КТМФЗ 12 Послуги за угодами про концесію;
- г) ліцензійних договорів щодо інтелектуальної власності, наданих орендодавцем, які належать до сфери застосування МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами; та
- ґ) прав, утримуваних орендарем за ліцензійними договорами, що належать до сфери застосування МСБО 38 Нематеріальні активи на такі види продукції, як кінофільми, відеозаписи, п'єси, рукописи, патенти й авторські права

Компанія не застосовує МСФЗ 16 до оренди нематеріальних активів, окрім тих, що зазначені в параграфі 3ґ).

Компанія не застосовує вимоги параграфів 22 - 49 МСФЗ 16 до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в параграфах Б3 - Б8); та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії 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.

1.15. 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 у 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.

1.16. 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.

1.17. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового 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, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків коли:

- ▶ відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- ▶ відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- ▶ відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- ▶ відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в балансі.

1.18. Прибуток на акцію

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

1.19. Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г') надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Дохід від продажу електроенергії

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

Доходи від транзиту електроенергії

Дохід від надання послуг з передачі (транзиту) електроенергії Компанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку вона має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів переданих кіловат часів.

Дохід від надання послуг

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

Істотний компонент фінансування

В договорах Компанії відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів до трьох місяців. Використовуючи практичний підхід у МСФЗ 15, Компанія не налаштовує обіцяну суму винагороди за наслідки значної фінансової складової, якщо вона очікує, що на момент початку контракту, період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту оплатою за такий товар, або послугу буде рік або менше.

1.20. Фінансові витрати (чисті)

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.

1.21. Сегменти

Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті. Компанія з 1 січня 2019 року надає послуги з розподілу електроенергії.

1.22. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

1.23. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2019 року.

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 "Договори оренди" з 1 січня 2019 року.

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 "Оренда", Тлумачення КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду", Роз'яснення ПКР 15 "Операційна оренда - заохочення" і Роз'яснення ПКР 27 "Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду". МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

На дату першого застосування Товариство здійснило повторну оцінку того, чи є договір орендою або чи містить він оренду.

Компанія застосовує МСФЗ 16 відповідно до параграфу B5б), та не перераховує порівняльну інформацію. Натомість визнає кумулятивний наслідок першого застосування цього стандарту як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на початок періоду станом на дату першого застосування.

Компанія застосовує цей стандарт до всіх видів оренди, включає оренду активів з права користування в суборенду, крім:

- орендних договорів на розвідування або використання корисних копалин, нафти, природного газу та подібних невідновлювальних ресурсів;
 - оренди біологічних активів, що належать до сфери застосування МСБО 41 Сільське господарство, утримуваних орендарем;
 - послуг за угодами про концесію, що належать до сфери застосування КТМФЗ 12 Послуги за угодами про концесію;
 - ліцензійних договорів щодо інтелектуальної власності, наданих орендодавцем, які належать до сфери застосування МСФЗ 15 Дохід від договорів з клієнтами; та
 - прав, утримуваних орендарем за ліцензійними договорами, що належать до сфери застосування МСБО 38 Нематеріальні активи на такі види продукції, як кінофільми, відеозаписи, п'єси, рукописи, патенти й авторські права
- Компанія не застосовує МСФЗ 16 до оренди нематеріальних активів, окрім тих, що зазначені в параграфі 3г).

Компанія не застосовує вимоги параграфів 22 - 49 МСФЗ 16 до:

- короткострокової оренди; та
 - оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в параграфах B3 - B8); та
- визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Кілька інших поправок та тлумачень застосовуються вперше в 2019 році, але не впливають на фінансові звіти Компанії. Компанія не прийняла на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

2. Нематеріальні активи

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	7'547	6'008
Надходження	283	737
Вибуття	(6)	-
На 30 червня	7'824	6'745
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(6'220)	(5'329)
Амортизація	(548)	(478)
Вибуття	6	-
На 30 червня	(6'762)	(5'807)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	1'327	679
На 30 червня	1'062	938

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

3. Незавершені капітальні інвестиції

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	50'835	11'490
Надходження	83'386	28'615
Перекласифіковано до складу основних засобів	(90'574)	(32'664)
На 30 червня	43'647	7'441

4. Основні засоби

	Активи з права користування	Земля	Будівлі	Передавальне обладнання	Офісне обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість або оцінка:								
На 1 січня 2018 року	-	74	193'060	1'549'993	19'398	81'686	496'264	2'340'475
Надходження	-	-	-	28'807	64	-	3'056	31'927
Вибуття	-	-	(102)	-	-	(719)	(875)	(1'696)
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
На 30 червня 2018 року	-	74	192'958	1'558'800	19'462	80'967	498'445	2'370'706
На 1 січня 2019 року	-	72	347'874	2'452'154	7'658	76'421	93'903	2'978'082
Надходження	7'658	-	1'571	77'389	1'339	4'941	5'051	97'949
Вибуття	-	-	(45)	(5'067)	(37)	(1'045)	(146)	(6'340)
Рекласифікація	-	-	517	(532)	1'339	4'941	15	-
На 30 червня 2019 року	7'658	72	349'917	2'523'944	8'960	80'317	98'823	3'069'691
Знос та знецінення:								
На 1 січня 2018 року	-	-	(63'580)	(606'512)	(16'648)	(63'948)	(450'701)	(1'201'389)
Амортизація	-	-	(4'675)	(63'013)	(745)	(1'957)	(4'263)	(74'653)
Вибуття	-	-	76	-	-	718	858	1'652
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
На 30 червня 2018 року	-	-	(68'179)	(669'525)	(17'393)	(65'187)	(451'106)	(1'274'390)
На 1 січня 2019 року	-	-	(15'436)	(159'805)	(2'710)	(22'105)	(32'694)	(232'750)
Амортизація	(766)	-	(9'987)	(120'964)	(1'182)	(11'855)	(9'293)	(154'047)
Вибуття	-	-	20	933	13	914	72	1'952
Рекласифікація	-	-	(13)	15	-	-	(2)	-
На 30 червня 2019 року	(766)	-	(25'416)	(279'821)	(3'879)	(33'046)	(41'917)	(384'845)
Чиста балансова вартість:								
На 1 січня 2018 року	-	74	129'480	943'481	2'750	17'738	45'563	1'139'086
На 30 червня 2018 року	-	74	124'779	909'275	2'069	15'780	44'339	1'096'316
На 1 січня 2019 року	-	72	332'438	2'292'349	4'948	54'316	61'209	2'745'332
На 30 червня 2019 року	6'892	72	324'501	2'244'123	5'081	47'271	56'906	2'684'846

Переоцінка основних засобів

Станом на 31 березня 2018 року основні засоби оцінені незалежною професійною компанією – оцінювачем ТОВ "Консалтингова група "Сван консалтинг" (Київ, Україна), з використанням ринкової вартості або амортизованої вартості заміщення щодо тих виробничих активів, для яких не існує активного ринку.

Активи, що передані в якості забезпечення

Власні основні засоби балансовою вартістю приблизно 69'627 тис. грн. (2018 р.: 1'369'319 тис. грн.) знаходяться в заставі для забезпечення позик. Компанія не вправі закладати дані активи в забезпечення інших позик або продавати їх іншим особам.

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

5. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі

Інформація про інвестицій в асоційовані компанії на звітну дату:

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
			30-06-2019	31-12-2018
ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія" (i)	Електромонтажні роботи	Україна	66.35%	66.35%
ТОВ "Енерго-Спорт" (ii)	Діяльність спортивних об'єктів	Україна	100.00%	100.00%

(i) ТОВ "КІРОВОГРАДСЬКА ГЕНЕРУЮЧА КОМПАНІЯ"

ПрАТ "Кіровоградобленерго" належить 66.35% частки в компанії ТОВ "Кіровоградська Генеруюча Компанія", яка є приватною компанією, що не котиється на ринку цінних паперів. Компанія обліковує ці інвестиції за методом участі в капіталі.

(ii) ТОВ "ЕНЕРГО-СПОРТ"

ТОВ "Енерго-Спорт" є приватна компанія що не котиється на ринку цінних паперів. Станом на 30 червня 2019 року та на 31 грудня 2018 року ПрАТ "Кіровоградобленерго" володіє 100% у капіталі ТОВ "Енерго-Спорт" і обліковує ці інвестиції за методом участі в капіталі. Незважаючи на те, що Компанія контролює ТОВ "Енерго-Спорт", вона не консолідує цю інвестицію, а продовжує обліковувати її за методом участі в капіталі оскільки це не призведе до будь-яких суттєвих змін у фінансовій звітності.

Інвестицій в асоційовані компанії у фінансовій звітності наведені наступним чином:

Суми, визнані в балансі таким чином:

	30-06-2019 На кінець звітного періоду	31-12-2018 На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
ТОВ "Кіровоградська генеруюча компанія"	106'948	106'948
ТОВ "Енерго-Спорт"	2'925	2'925
Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств разом (рядок 1030)	109'873	109'873

6. Поточні фінансові інвестиції

	30-06-2019 На кінець звітного періоду	31-12-2018 На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю		
Через придбання або збитки:		
Інвестиційні сертифікати	157'827	157'827
Облігації	5'384	23'898
Інші фінансові інвестиції разом	163'211	181'725
Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160)	163'211	181'725
Інші фінансові інвестиції разом	163'211	181'725

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість являє собою дебіторську заборгованість погашення якої відстрочено на підставі укладених договорів реструктуризації на строк від 3 до 45 місяців. Ця реструктуризована дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю. Балансова вартість ґрунтується на поточній вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка в розмірі 15%.

	30-06-2019 На кінець звітного періоду	31-12-2018 На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Реструктуризована дебіторська заборгованість, загальна сума	3'684	3'684
Неамортизований дисконт	(1'155)	(1'155)
Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	2'529	2'529

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

8. Запаси

	30-06-2019 На кінець звітного періоду	31-12-2018 На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріали для передавального обладнання	22'017	14'999
Запасні частини до виробничого обладнання	9'172	8'899
Паливо	3'524	2'537
Інше	5'952	5'958
Запаси разом (рядок 1100)	40'665	32'393

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

	30-06-2019 На кінець звітного періоду	31-12-2018 На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами	669	1'283
Торговельна дебіторська заборгованість	93'492	209'879
Інша дебіторська заборгованість	19'203	2'693
Резерв очікуваних кредитних збитків	(89'741)	(96'062)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	23'623	117'793

10. Гроші та їх еквіваленти

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

	30-06-2019 На кінець звітного періоду	31-12-2018 На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Рахунки в банках	34'202	49'912
Грошові кошти на розподільчих рахунках (і)	-	295
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	34'202	50'207

11. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи складаються з нереалізованого податкового кредиту з ПДВ в сумі 1'635 тис. грн. (2018 р.: 27'338 тис. грн.).

12. Зареєстрований (пайовий) капітал

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений - прості акції (номінальна вартість):

	Кількість акцій	Номінальна вартість однієї акції	Зареєстрований (пайовий) капітал
	тис. штук	грн.	тис. грн.
На 1 січня 2018 року	119'376	0.25	29'844
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	0.00	-
На 31 грудня 2018 року	119'376	0.25	29'844
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	0.00	-
На 30 червня 2019 року	119'376	0.25	29'844

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

Структура акціонерного капіталу Компанії представлена таким чином:

	30-06-2019		31-12-2018	
	Кількість акцій	Частка володіння	Кількість акцій	Частка володіння
	тис. штук	%	тис. штук	%
VS Energy International N.V.	99'079	82.997%	99'079	82.997%
Інші юридичні та фізичні особи	20'297	17.003%	20'297	17.003%
	119'376	100.000%	119'376	100.000%

Всі акції мають номінальну вартість 0.25 гривні. Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів.

13. Капітал у дооцінках

Рух капіталу у дооцінках за 2019 та 2018 роки (рядок 1405):

	Фонд переоцінки основних засобів	Фонд справедливої вартості фінансових активів	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2018 року	234'530	(3'975)	230'555
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	1'895'201	-	1'895'201
Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів	(341'136)	-	(341'136)
Рекласифікація фінансових інструментів	-	4'849	4'849
Вплив податку на прибуток від рекласифікації фінансових інструментів	-	(873)	(873)
Використання дооцінки необоротних активів	(147'219)	-	(147'219)
На 31 грудня 2018 року	1'641'376	1	1'641'377
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-
Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів	-	-	-
Рекласифікація фінансових інструментів	-	-	-
Вплив податку на прибуток від рекласифікації фінансових інструментів	-	-	-
Використання дооцінки необоротних активів	(103'421)	-	(103'421)
На 30 червня 2019 року	1'537'955	1	1'537'956

14. Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу Компанія відображає вплив гіперінфляції. Додатковий капітал сформовано за рахунок нерозподіленого прибутку та складає 102'060 тис. грн. (2018 р.: 102'060 тис. грн.)

15. Резервний капітал

Згідно зі статутом Компанія створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії або за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Компанії тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між акціонерами Компанії.

16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

	2019	2018
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 1 січня	118'425	327'711
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	(53'233)
Дивіденди	-	(12'872)
Використання дооцінки необоротних активів	68'012	(290'400)
Списання дооцінки (уцінки) фінансових інструментів	103'421	147'219
Залишок на 30 червня	289'858	118'425

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

17. Короткострокові кредити та позики

	Ефективна ставка	Строк погашення	30-06-2019 На кінець звітного періоду	31-12-2018 На початок звітного періоду
	%		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Банківський кредит на суму 14`900`000 USD (2018 р.: 14`900`000 USD) (i)	до 31.03.2018 -12%; з 01.04.2018 - 9%	01-04-2019	-	412'555
			-	412'555

18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	30-06-2019 На кінець звітного періоду	31-12-2018 На початок звітного періоду
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість перед постачальниками електроенергії	1'716	84'973
Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками	6'346	78'054
Кредиторська заборгованість з постачальниками за транзит електроенергії	238	192
Кредиторська заборгованість перед постачальниками основних засобів	-	1'561
Інша кредиторська заборгованість	595	439
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	8'895	165'219

19. Зобов'язання перед бюджетом

	30-06-2019 На кінець звітного періоду	31-12-2018 На початок звітного періоду
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до сплати	21'663	1'671
Єдиний соціальний податок до сплати	3'091	2'461
ПДВ до сплати	9'072	11'696
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	2'238	2'402
Місцеві податки до сплати	887	1'430
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)	36'951	19'660

20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

	30-06-2019 На кінець звітного періоду	31-12-2018 На початок звітного періоду
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість по дивідендам перед пов'язаними сторонами	19'296	19'296
Заборгованість по дивідендам третім особам	3'247	3'282
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками разом (рядок 1640)	22'543	22'578

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

21. Поточні забезпечення

Забезпечення виплат персоналу включає нарахування щорічних відпусток персоналу Компанії:

	2019	2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	58'344	44'749
Нараховано	28'065	47'838
Використано	(22'617)	(34'243)
Залишок на 30 червня	63'792	58'344

22. Інші поточні зобов'язання

	30-06-2019	31-12-2018
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Облігації (i)	125'347	125'347
Позики від інших підприємств	457'633	-
Відсотки до сплати	-	74'758
Податкове зобов'язання з ПДВ за касовим методом	11'068	31'497
Інша кредиторська заборгованість	577	907
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	594'625	232'509

(i) Облігації

На звітну дату Компанія виступає емітентом облігацій серій А і С. У звіті заборгованість по облігаціях представлена в складі короткострокових зобов'язань, оскільки у зв'язку з загальною економічною кризою, власники облігацій можуть скористатися правом на ofertу (щорічну подачу облігацій емітенту для їх дострокового викупу).

	Ефективна ставка	Строк погашення	30-06-2019	31-12-2018
	%		На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
			<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Облігації серії А	17.50%	28-08-2025	5'130	5'130
Облігації серії С	14.50%	23-03-2022	120'217	120'217
Випущені облігації разом			125'347	125'347

23. Чистий дохід від реалізації

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від продажу електроенергії юридичним особам	-	770'172
Дохід від продажу електроенергії фізичним особам	-	421'763
Дохід від розподілу електроенергії	685'939	-
Дохід від транзиту електроенергії	-	16'128
Дохід від надання послуг	48'035	48'241
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	733'974	1'256'304

24. Собівартість реалізації

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Електроенергія	(216'576)	(875'584)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(198'271)	(152'066)
Знос та амортизація	(152'348)	(74'231)
Матеріальні затрати	(46'288)	(48'350)
Витрати на послуги	(22'536)	(25'168)
Собівартість реалізації разом (рядок 2050)	(636'019)	(1'175'399)

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

25. Адміністративні витрати

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та відповідні нарахування	(31'320)	(24'743)
Професійні послуги	(600)	(450)
Знос і амортизація	(2'120)	(775)
Оренда будівель	(29)	(1'088)
Офісне приладдя та матеріали	(784)	(1'122)
Послуги банків	(654)	(637)
Інші адміністративні витрати	(874)	(1'205)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(36'381)	(30'020)

26. Інші операційні доходи (витрати)

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Отримані штрафи, пені, неустойки	280	3'695
Дохід від реалізації товарів, запасів	2'198	1'533
Дохід від операційної оренди	1'351	1'858
Відсотки банку на залишки на рахунках	1'473	977
Дохід від списання кредиторської заборгованості	40	28
Доходи (витрати) від операційних курсових різниць	26'619	32'735
Витрати на соціально-культурні заходи	(49)	-
Коригування резерву сумнівних боргів	6'219	2'128
Благодійна допомога	(94)	(480)
Виплати по колективному договору	(552)	(459)
Інші доходи (витрати) операційної діяльності	1'165	(4'308)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	38'650	37'707

27. Інші доходи (витрати)

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	837	114
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	48	-
Списання основних засобів	(4'859)	(391)
Переоцінка корпоративних прав	-	-
Інше	3'475	1'454
Інші доходи разом (рядок 2240)	(499)	1'177

28. Фінансові доходи (витрати)

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки за банківськими кредитами	(9'167)	(23'981)
Відсотки за облігаціями	(8'085)	(6'297)
Відсоткові витрати разом	(17'252)	(30'278)
Амортизація дисконту з довгострокової заборгованості	(671)	-
Дивіденди отримані	-	35
Інші фінансові доходи (витрати)	205	(71)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(17'718)	(30'314)

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

29. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточний податок на прибуток:		
Витрати з поточного податку на прибуток	33'945	16'143
Відстрочений податок на прибуток:		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(19'950)	(5'276)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	13'995	10'867

Відстрочений податок на прибуток, визнаний в іншому сукупному доході

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відносяться безпосередньо до складу іншого сукупного доходу протягом року:

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи, доступні для продажу	-	873
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом (рядок 2455)	-	873

Відстрочений податок на прибуток у звіті про фінансовий стан:

	<u>30-06-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>На кінець звітного періоду</i>	<i>На початок звітного періоду</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	(282'253)	(302'204)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(282'253)	(302'204)

Відстрочені податкові (зобов'язання) / активи, що відносяться до:

	<u>Залишок на початок періоду</u>	<u>Відображено у складі прибутку або збитку</u>	<u>Відображено у складі іншого сукупного доходу</u>	<u>Залишок на кінець періоду</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
2019 р.				
Основні засоби	(302'204)	19'950	-	(282'253)
Разом	(302'204)	19'950	-	(282'253)

30. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

В енергетичному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення державними організаціями заборгованості за електричну енергію та реструктуризація енергетичної галузі можуть здійснювати істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Соціальні зобов'язання

Компанія підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Компанія має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Компанії, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття з обкладання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

Приватне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго"

Примітки до проміжної стислої фінансової звітності

за шестимісячний період, що закінчився 30 червня 2019 року

Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Зазначені вище факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

31. Події після звітного періоду

З 1 липня 2019 року в Україні запроваджений новий ринок електроенергії, який є частиною міжнародних зобов'язань України з імплементації Третього енергопакету Європейського Союзу (ЕС).

Відповідні Правила ринку затверджені постановою НКРЕКУ від 14 березня 2018 року, яке набирає чинності 1 липня 2019 року. Правила визначають порядок реєстрації учасників ринку, порядок і вимоги до забезпечення виконання зобов'язань за договорами про врегулювання небалансів електроенергії, правила балансування, правила функціонування ринку допоміжних послуг тощо.

Інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, та які необхідно було б відобразити у фінансовій звітності після звітної дати не відбувалось.

24 липня 2019 року.