

ТОВ «АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03040, м. Київ  
вул. Васильківська, 13, к. 4

Тел:

(044) 257 69 13

(050) 401 95 88

(067) 401 95 88

E-Mail:

profaudit@bigmir.net

auditolesya@gmail.com



www.auditolesya-kiev.com

ООО «АУДИТОРСКАЯ  
ФИРМА «ОЛЕСЯ»

Украина, 03040, Киев  
ул. Васильковская, 13, кв. 4

Тел:

(044) 257 69 13

(067) 401 95 88

(050) 401 95 88

E-Mail:

profaudit@bigmir.net

auditolesya@gmail.com

**Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО»  
станом на 31 грудня 2018 року**

Керівництву ПАТ «ЕК  
«Севастопольенерго»

Національній комісії з цінних паперів та  
фондового ринку

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Відмова від висловлення думки**

Нас було залучено провести аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» (в подальшому ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО», Компанія або Товариство), що складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31 грудня 2018 року**, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Ми не висловлюємо думки щодо фінансової звітності ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО», що додається. Через значущість питання, описаного в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

**Основа для відмови від висловлення думки**

- 1) Більшість активів (майже 98% загальної балансової вартості) та певні зобов'язання Компанії розташовані або іншим чином пов'язані з Автономною Республікою Крим, яка тимчасово не контролюється органами державної влади України. У результаті цього ми не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо балансової вартості активів, відображених в рядку 1145 «Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків» у сумі 191 744 тисяч гривень і 190 073 тисяч гривень станом на 01 січня та 31 грудня 2018 року, відповідно, що не дає нам

можливості надати визначення фінансового впливу стосовно викривлення витрат, чистого прибутку та нерозподіленого прибутку Компанії. Дана заборгованість характеризує вартість чистих активів, якими наділена створена у відповідності з рішенням Наглядової ради «Філія ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» в м. Севастополь» згідно розподільчого балансу від 24.12.2014 р. Зважаючи на економічну і політичну ізоляцію окупованих територій майно, закріплене за Філією, його діяльність і зобов'язання обліковуються на окремому балансі Філії. Фінансова звітність Компанії сформована без врахування показників фінансово-господарської діяльності Філії (як вказано в Примітці 2.1)

- 2) Станом на 01 січня та 31 грудня 2018 року, Компанія відобразила в рядку 1640 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» кредиторську заборгованість на суму 35 720 тисяч гривень. У зв'язку зі станом облікових записів Компанії, а також недоступністю первинних документів ми не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо існування та повноти цієї кредиторської заборгованості.

### ***Відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності***

При наявності індикаторів знецінення необоротних активів Компанії, відображених в рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» що мають балансову вартість в розмірі 928 тисячі гривень станом на 01 січня та 31 грудня 2018 року, відповідно, Компанія не визначила суму очікуваного відшкодування цих активів, що не відповідає МСБО (IAS) 36 «Знецінення активів». Ефект даного відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності не був визначений.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО», несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашою відповідальністю є проведення аудиту фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питаннями, описаними в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Іншою відповідальністю аудитора є опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо питань, розкриття яких передбачено нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі регулярної інформації емітента цінних паперів, та які не знайшли відображення в попередніх розділах.

### Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Енергетична компанія «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО»
Код за ЄДРПОУ	05471081
Місцезнаходження	08132, Київська обл., Києво-Святошинський р-он, м. Вишневе, вул. Київська, буд.8 Є
Дата державної реєстрації	29.09.1995 р.
Дата внесення останніх змін до Статуту	02.06.2016 р.
Основні види діяльності за КВЕД	35.13 Розповсюдження електроенергії
Генеральний директор	Миргородський Володимир Васильович
Головний бухгалтер	Штуля Яніна Яківна
Середня кількість працівників	4
Ліцензії Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	-передача електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами, серія АЕ №575936 від 19.05.2015 р.; -постачання електричної енергії за регульованим тарифом, серія АЕ № 575935 від 19.05.2015 р.
Відокремлені підрозділи	«Філія ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» в м. Севастополь». Код за ЄДРПОУ – 39682032. Місцезнаходження: 99040, м. Севастополь, Гагаринський р-н, вул. Хрустальова, буд. 44.

### Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

#### *відповідності розміру статутного капіталу установчим документам*

Статутний капітал Компанії в розмірі 6 722 тис.грн., що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 р., відповідає даним установчих документів. Статутний капітал створено шляхом випуску 26 889 600 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Акцій на пред'явника, привілейованих акцій немає. Емісія акцій на загальну суму 6 722 тис.грн. зареєстрована ДКЦПФР 02.07.2010 р., Свідоцтво про реєстрацію № 16/26/1/10.

#### *інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому*

Протягом звітного року Компанія здійснила остаточне погашення зобов'язань за емітованими відсотковими, іменними облигаціями (реєстраційний номер випуску цінних паперів № 190/2/08 від 21.02.2008 року, код ISIN UA 4000032908) на загальну суму 9 162 тис.грн. Реєстрацію випуску облигацій ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» скасовано згідно розпорядження Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 159-ДР-С-О від 11.10.2018 р.

Станом на 31.12.2018 р. зобов'язання ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» включають:

- заборгованість по виданим вексям – 1 203 тис.грн.;
- заборгованість за отриманими позиками – 3 400 тис.грн.;
- заборгованість в розмірі 133 981 тис. грн. за Договором № 1 від 27.05.2014 року про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу), відповідно до умов якого борг ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» перед ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ» за Генеральним кредитним договором № 291/31/2 від 11.08.2009 р. та Кредитним договором № 4 від 11.08.2009 р. в розмірі 3,75 млн.дол. США переведений на ПАТ «ЕК «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО».

Крім того Компанія виступає поручителем за виконання зобов'язань третіх осіб за кредитними договорами. Загальна сума поручительства Компанії становить 65 млн. дол. США, що описано в Примітках 23. Прийняті «умовні зобов'язання» Товариства не забезпечені відповідними активами. Наслідки прийняття ризиків передбачити не має можливості до моменту виникнення цих зобов'язань.

*Ці обставини вказують на суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.*

#### **інформація про наявність подій після дати балансу**

Події після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО», на дату підписання нашого звіту не ідентифіковані.

#### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про корпоративне управління, складений у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23 лютого 2006 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша перевірка виконувалась відповідно до стандарту аудиту МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації». Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За результатами виконаних нами процедур перевірки стану корпоративного управління ми констатуємо, що Звіт про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». Він узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за звітний період 2018 року та не містить суттєвих викривлень.

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ОЛЕСЯ»
код за ЄДРПОУ	22930490
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4423, Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" та Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Місцезнаходження	03040, Україна, м. Київ, вул. Васильківська, буд. 13, к. 4

#### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

- Дата та номер договору на проведення аудиту № 55 від 01.03.2019 р.
- Дата початку проведення аудиту – 01.03.2019 року
- Дата закінчення проведення аудиту – 10.04.2019 року

Ключовий партнер з аудиту  
ТОВ АФ «ОЛЕСЯ», аудитор  
Сертифікат № 002871



Чередниченко Г. В.

Дата видачі звіту 10 квітня 2019 року

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
05471081		
3222410600		
230		
46.90		

Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ  
"СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО"**

Регіональна територія **КИЇВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Сфера економічної діяльності **Неспеціалізована оптова торгівля**

Середня кількість працівників **1 4**

Адреса, телефон **Київська, буд. 8 Є, м. ВИШНЕВЕ, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08132 55050**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	247	2 750
первісна вартість	1011	933	3 155
знос	1012	686	405
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	928	928
інші фінансові інвестиції	1035	734	100
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 909</b>	<b>3 778</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	59
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	25	25
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	191 744	190 073
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	33	84
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	33	84
Витрати майбутніх періодів	1170	-	1
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>191 802</b>	<b>190 242</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>193 711</b>	<b>194 020</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паіювий) капітал	1400	6 722	6 722
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	975
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 680	1 680
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	34 840	10 330
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>43 242</b>	<b>19 707</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 162	1 203
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>9 162</b>	<b>1 203</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5	5
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	207	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	35 720	35 720
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4	4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	105 371	137 381
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>141 307</b>	<b>173 110</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>193 711</b>	<b>194 020</b>

Керівник

Миргородський Володимир Васильович

Головний бухгалтер

Штуля Яніна Яківна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
05471081		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2018 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	476	-
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	476	-
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 630	1
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 474 )	( 805 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 243 )	( 3 286 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	389	-
збиток	2195	( - )	( 4 090 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11	-
Інші доходи	2240	9 631	13 429
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 32 269 )	( 2 634 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 2 272 )	( 11 047 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 24 510 )	( 4 342 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 24 510 )	( 4 342 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	975	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	975	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	975	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(23 535)	(4 342)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	-
Витрати на оплату праці	2505	682	528
Відрахування на соціальні заходи	2510	140	108
Амортизація	2515	387	6
Інші операційні витрати	2520	8 417	7 544
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	9 627	8 186

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	26889600	26889600
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	26889600	26889600
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,91150)	(0,16148)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,91150)	(0,16148)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Миргородський Володимир Васильович

Штуля Яніна Яківна

ня додат

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ  
"СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
05471081		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2018 р.**

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	221	-
Надходження від повернення авансів	3020	20	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 593	13 429
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 39 )	( 17 )
Праці	3105	( 542 )	( 418 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 151 )	( 114 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 131 )	( 101 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 168 )	( 134 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 5 754 )	( 12 682 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>51</b>	<b>-36</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО" за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 12 31

05471081

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 722	-	-	1 680	34 840	-	-	43 242
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 722	-	-	1 680	34 840	-	-	43 242
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(24 510)	-	-	(24 510)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	975	-	-	-	-	-	975
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	975	-	-	-	-	-	975
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	975	-	-	(24 510)	-	-	(23 530)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	6 722	975	-	1 680	10 330	-	-	19 703

Керівник

Миргородський Володимир Васильович

Головний бухгалтер

Штуля Яніна Яківна



10

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО" за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 12 31

05471081

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Валишок на початок року	4000	6 722	-	-	1 680	39 182	-	-	47 584
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	6 722	-	-	1 680	39 182	-	-	47 584
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4 342)	-	-	(4 342)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Зідрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(4 342)	-	-	(4 342)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	6 722	-	-	1 680	34 840	-	-	43 242

Керівник

Миргородський Володимир Васильович

Головний бухгалтер

Штуля Яніна Яківна



**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО»**

**Фінансова звітність у відповідності до МСФЗ за 2018 рік,  
що закінчився 31 грудня 2018 року**

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Зміст

<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2018 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ</b> .....	2
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	4
Звіт про рух грошових коштів.....	5
Звіт про власний капітал.....	6
Примітки до проміжної фінансової звітності .....	7
1. Загальна інформація.....	7
2. Основні положення облікової політики.....	8
3. Істотні облікові судження, оціночні значення та допущення .....	13
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації .....	15
5. «Щорічні удосконалення МСФЗ (IFRS)» .....	21
6. Нематеріальні активи.....	23
7. Основні засоби .....	23
8. Довгострокові інвестиції .....	24
9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги .....	25
10. Дебіторська заборгованість за розрахунками.....	25
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків.....	25
12. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	26
13. Гроші та їх еквіваленти .....	26
14. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди.....	26
15. Інші довгострокові зобов'язання і забезпечення.....	26
16. Забезпечення.....	27
17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	27
18. Зобов'язання перед бюджетом.....	28
19. Чистий дохід від реалізації.....	28
20. Інші операційні доходи (витрати).....	28
21. Адміністративні витрати .....	29
22. Фінансові доходи (витрати) .....	29
23. Умовні і контрактні зобов'язання.....	29
24. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	30
25. Політика управління ризиками .....	31
26. Оцінка за справедливою вартістю .....	33
27. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	34
28. Політична та економічна криза в Україні.....	34
29. Події після звітного періоду.....	34

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 05471081

## Фінансова звітність за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Територія Київська область  
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство  
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля  
Середня кількість працівників 4

за КОАТУУ 3222410600  
за КОПФГ 230  
за КВЕД 46.90

КОДИ

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 вул. Київська, 8-Є, м. Вишневе, Києво-Святошинський р-н, Київська обл., 08132

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку v  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2018 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

При м.	АКТИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
	1	2	4	3
<b>I. Необоротні активи</b>				
	Нематеріальні активи	1000		
	первісна вартість	1001		
	накопичена амортизація	1002		
	Незавершені капітальні інвестиції	1005		
	Основні засоби	1010	247	2 750
	первісна вартість	1011	933	3 155
	знос	1012	(686)	(405)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які доступні для продажу	1030	928	928
	інші фінансові інвестиції	1035	734	100
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 909</b>	<b>3 778</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
	Запаси	1100		
	Виробничі запаси	1101		
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
	Векселі одержані	1120		
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	59
	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	25	25
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
	у тому числі з податку на прибуток	1136		
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	191 744	190 073
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
	Гроші та їх еквіваленти	1165	33	84
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	1
	Інші оборотні активи	1190		
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>191 802</b>	<b>190 242</b>
	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>193 711</b>	<b>194 020</b>

**Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія  
"Севастопольенерго"**

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 05471081

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2018 року

Форма № 1  
Код за ДКУД 1801001

При м.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	На початок звітної періоду 4	На кінець звітної періоду 3
	<b>I. Власний капітал</b>			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 722	6 722
	Капітал у дооцінках	1405	-	975
	Додатковий капітал	1410		
	Резервний капітал	1415	1 680	1 680
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	34 840	10 330
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Видучений капітал	1430	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>43 242</b>	<b>19 707</b>
	<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
	Довгострокові кредити банків	1510		
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 162	1 203
	Довгострокові забезпечення	1520		
	Цільове фінансування	1525		
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>9 162</b>	<b>1 203</b>
	<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
	Короткострокові кредити банків	1600		
	Поточна кредиторська заборгованість за:			
	довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
	товари, роботи, послуги	1615	-	-
	розрахунками з бюджетом	1620	5	5
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	розрахунками зі страхування	1625		
	розрахунками з оплати праці	1630		
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	207	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	35 720	35 720
	Поточні забезпечення	1660	4	4
	Доходи майбутніх періодів	1665		
	Інші поточні зобов'язання	1690	105 371	137 381
	<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>141 307</b>	<b>173 110</b>
	<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	Баланс	1700	-	-
		1900	193 711	194 020



Керівник

Миргородський Володимир Васильович

Головний бухгалтер

Штуля Яніна Яківна

**Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія  
"Севастопольенерго"**

1 12 | 31  
71081

Дата (рік, місяць, число) **2018 | 12 | 31**  
Код за ЄДРПОУ **05471081**

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 2  
Код за ДКУД **1801003**

001

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

При м	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього періоду 4
	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	476	
	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
722	<b>Валовий прибуток</b>	2090	<b>476</b>	
75	<b>Валовий (збиток)</b>	2095		
	Інші операційні доходи	2120	1 630	1
21	Адміністративні витрати	2130	(1 474)	(805)
580	Витрати на збут	2150		
330	Інші операційні витрати	2180	(243)	(3 286)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>389</b>	
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	<b>2195</b>	<b>(-)</b>	<b>(4 090)</b>
707	Дохід від участі в капіталі	2200		
22	Інші фінансові доходи	2220	11	-
	Інші доходи	2240	9 631	13 429
	Фінансові витрати	2250	(32 269)	(2 634)
203	Втрати від участі в капіталі	2255		
	Інші витрати	2270	(2 272)	(11 047)
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	<b>2290</b>		
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	<b>2295</b>	<b>(25 510)</b>	<b>(4 342)</b>
203	Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	<b>2350</b>		
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	<b>2355</b>	<b>(25 510)</b>	<b>(4 342)</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього періоду 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	975	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>975</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(23 535)</b>	<b>(4 342)</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього періоду 4
Матеріальні затрати	2500	1	-
Витрати на оплату праці	2505	682	528
Відрахування на соціальні заходи	2510	140	108
Амортизація	2515	387	6
Інші операційні витрати	2520	8 417	7 544
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>9 627</b>	<b>8 186</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього періоду 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	26 889 600	26 889 600
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	26 889 600	26 889 600
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,91150)	(0,16148)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,91150)	(0,16148)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		



Керівник  
Миргородський Володимир Васильович

Головний бухгалтер  
Штуля Яніна Яківна

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 05471081

## Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 3  
Код за ДКУД 1801004

При м.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
	Надходження від:			
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
	Повернення податків і зборів	3005		
	<i>у тому числі податку на додану вартість</i>	3006		
	Цільового фінансування	3010		
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	221	
	Надходження від повернення авансів	3020	20	-
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	1
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
	Інші надходження	3095	6 593	13 429
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(39)	(17)
	Праці	3105	(542)	(418)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(151)	(114)
	Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі	3115	(131)	(101)
	<i>зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116		
	<i>зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117		
	<i>зобов'язань з інших податків і зборів</i>	3118		
	Витрачання на оплату авансів	3135	(168)	(134)
	Інші витрачання	3190	(5 754)	(12 682)
	<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	<b>51</b>	<b>-36</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
	Надходження від реалізації:			
	фінансових інвестицій	3200		
	необоротних активів	3205		
	Надходження від отриманих:			
	відсотків	3215		
	дивідендів	3220		
	Надходження від деривативів	3225		
	Інші надходження	3250		
	Витрачання на придбання:			
	фінансових інвестицій	3255		
	необоротних активів	3260		
	Виплати за деривативами	3270		
	Інші платежі	3290		
	<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295		
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
	Надходження від:			
	Власного капіталу	3300		
	Отримання позик	3305		
	Інші надходження	3340		
	Витрачання на:			
	Викуп власних акцій	3345		
	Погашення позик	3350		
	Сплату дивідендів	3355		
	Витрачання на сплату відсотків	3360		
	Інші платежі	3390		
	<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395		
	<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	3400	51	-36
	Залишок коштів на початок року	3405	33	69
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	3415	<b>84</b>	<b>33</b>



Керівник

Головний бухгалтер

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

8 | 12 | 31  
71081

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 05471081

Миргородський Володимир Васильович

Штуля Яніна Яківна

004

## Звіт про власний капітал за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

звітний період  
днього року  
4

-  
1

13 429

(17)

(418)

(114)

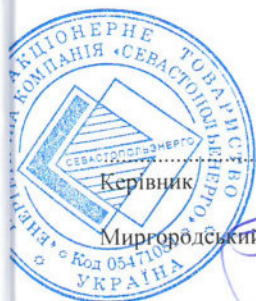
(101)

(134)

12 682)

-36

При м.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле ний прибуток (непокрита 7	Неоплачени й капітал 8	Видучений капітал 9	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	6 722			1 680	34 840			43 242
	<b>Коригування:</b>									
	Зміна облікової політики	4005								
	Виправлення помилок	4010								
	Інші зміни	4090								
	<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>6 722</b>			<b>1 680</b>	<b>34 840</b>			<b>43 242</b>
	<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>					<b>(24 510)</b>			<b>(24 510)</b>
	<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>		<b>975</b>						<b>975</b>
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		975						975
	<b>Розподіл прибутку:</b>									
	Виплати власникам (дивіденди)	4200								
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
	Відрахування до резервного капіталу	4210								
	<b>Внески учасників:</b>									
	Внески до капіталу	4240								
	Погашення заборгованості з капіталу	4245								
	<b>Вилучення капіталу:</b>									
	Викуп акцій (часток)	4260								
	Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
	Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
	Вилучення частки в капіталі	4275								
	Інші зміни в капіталі	4290								
	<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>		<b>975</b>			<b>(24 510)</b>			<b>(23 535)</b>
	<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>6 722</b>	<b>975</b>		<b>1 680</b>	<b>10 330</b>			<b>19 707</b>



Керівник  
Миргородський Володимир Васильович

Головний бухгалтер

Штуля Яніна Яківна

-36

69

33

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

Примітки до фінансової звітності  
за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## 1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

Код ЄДРПОУ - 05471081

Місцезнаходження - вул. Київська, 8-Є, м. Вишневе, Києво-Святошинський р-н,  
Київська обл., 08132

Дата державної реєстрації – 25 грудня 2014 року

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО" (надалі - Товариство) є правонаступником відкритого акціонерного товариства "Енергетична компанія "Севастопольенерго", яке було засноване відповідно до Указу Президента України „Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України" від 04.04.95 р. №282/95 і наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 31.08.95 р. №168 шляхом перетворення Державного енергопостачального підприємства "Севастопольміськенерго" у Державну акціонерну енергопостачальну компанію "Севастопольміськенерго" у формі відкритого акціонерного товариства. За рішенням Загальних зборів акціонерів від 11 листопада 1999 р. Товариство змінило своє найменування на Відкрите акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго".

Метою діяльності Товариства є задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послугах, задоволення потреб споживачів електричної енергії в умовах функціонування єдиної енергетичної системи України та реалізація, на підставі одержаного прибутку, соціальних та економічних інтересів акціонерів Товариства.

Компанія отримала ліцензії Національної комісії, що здійснює державне регулювання сфері енергетики (НКРЕКП) на постачання та передачу електроенергії від 19 травня 2015 року за № АЕ №575936 та АЕ № 575935.

У зв'язку з тимчасовою окупацією АР Крим та м. Севастополя внаслідок збройної агресії Російської Федерації та з метою дотримання ПАТ «ЕК «Севастопольенерго» вимог чинного законодавства України та захисту прав акціонерів, протоколом № 21 Позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства 25 грудня 2014 року було прийнято рішення внести зміни до Статуту щодо зміни його місцезнаходження з тимчасово окупованої території на іншу територію України відповідно до закону України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» від 12.08.2014 р. за 1636-VII. У зв'язку з чим 25 грудня 2014 року було внесено відповідні зміни до статуту та проведено відповідну реєстрацію зміни місця знаходження ПАТ «ЕК «Севастопольенерго» з тимчасово окупованої території міста Севастополь на територію материкової України.

Крім того, Наглядовою радою ПАТ «ЕК «Севастопольенерго» згідно протоколу № 36 від 25.12.2014 р. прийнято рішення про створення відокремленого підрозділу Товариства—« Філії ПАТ«ЕК«Севастопольенерго» в м. Севастополь ( місцезнаходження ВП: 99040, м. Севастополь, вул. Хрустальова, буд. 44). Рішенням Наглядової ради ПАТ «ЕК «Севастопольенерго» ( протокол № 36 від 25.12.2014 р.) затверджено Положення про філію Публічного акціонерного товариства « Енергетична компанія «Севастопольенерго» в м. Севастополь.

Майно, закріплене за філією, його господарська діяльність і зобов'язання обліковуються на окремому балансі філії. Фінансово-господарська діяльність Товариства і Філії базуються на показника розподільчого балансу станом на 31.12.2014 р.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### 2. Основні положення облікової політики

#### 2.1. Основа підготовки фінансової звітності

##### Заява про відповідність

Компанія послідовно застосовує вибрані принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовуються норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України. За відсутності необхідних норм у вітчизняних П(С)БО застосовувати аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

Дана фінансова звітність підготовлена ПАТ ЕК „Севастопольенерго” відповідно до норм чинного законодавства із застосуванням вимог МСФЗ.

##### Основа надання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

##### Функціональна валюта та валюта подання

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 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 фінансовий результат.

##### Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

На дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному з політичною та економічною кризою в Україні. Сукупність військово-політичних та соціальних подій в Автономній Республіці Крим та місті Севастополі, що почалися в лютому 2014 року, на сьогоднішній день призвели до повної ізоляції даного регіону. Зважаючи на економічну і політичну ізоляцію окупованих територій фінансова звітність Компанії сформована без врахування показників фінансово-господарської діяльності філії.

Стабілізація ситуації в Україні значною мірою залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової системи країни. Для вирішення вищезазначених завдань уряд країни вводить досить жорсткі і непопулярні заходи, як, наприклад, часткову мобілізацію військовозобов'язаного населення, введення нових податків і зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо.

#### 2.2. Заява про послідовне використання облікових політик

При складанні цієї фінансової звітності ПАТ ЕК „Севастопольенерго” використовувало ті ж самі облікові політики, що і при складанні попередньої фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2017.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### 2.3. Основні засоби

Облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Об'єкти основних засобів, що підлягають визнанню в якості активу оцінюються за собівартістю. Собівартість основних засобів складається із вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкту до стану придатного для використання, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться в склад витрат того періоду, коли такі витрати були понесені.

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

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

Дооцінка балансової вартості у результаті переоцінки основних засобів відноситься на інший додатковий капітал, що відображається у розділі "власний капітал" звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона змінює зменшення переоцінки того ж активу, раніше визнаного у прибутках або збитках, і ця частина визнається як прибуток або збиток. Уцінка балансової вартості визнається у прибутках або збитках, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості цих же активів у попередньому періоді і відноситься на резерв переоцінки. При припиненні визнання активу приріст від його переоцінки, включений до капіталу, переноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку. При припиненні використання активу або його вибутті, весь приріст переноситься у повному обсязі. Якщо актив використовується, то переноситься частина приросту від переоцінки. Сума перенесеного приросту є різницею між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою амортизації, розрахованої на підставі його історичної вартості.

Первісна вартість основних засобів Товариства, за якою вони відображені в баланс станом на 31.12.2018 р., становила 3 155 тис. грн. Амортизація основних засобів нараховувалася прямолінійним методом відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Компанією не змінювався. Станом на 31.12.2018 р. знос основних засобів становив 405 тис. грн., залишкова вартість – 2 750 тис. грн.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### 2.4. Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку признаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Облікова політика відносно подальшої переоцінки цих інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної нижче.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Компанія має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

### 2.5. Фінансові активи

#### Класифікація та оцінка

Фінансові активи класифікуються таким чином:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, які утримуються до погашення;
- фінансові активи, доступні для продажу;

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, витрати за угодою, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у разі, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

Усі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на "стандартних умовах" визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на "стандартних умовах" - це купівля або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу у строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

#### Фінансові активи, за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Фінансовий актив є фінансовим активом, який переоцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі їхньої справедливої вартості відповідно до прийнятого управління ризиками або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до здійснення операції, визнаються у прибутках або збитках у міру виникнення. Фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються у прибутках або збитках.

### Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом з фіксованим або визначеним платежем, який не котирується на активному ринку. До них не належать активи: як підприємство має намір продати негайно або найближчим часом; які класифіковано як утримувані для продажу; які під час первісного визнання визначено як такі, що обліковуються за справедливою вартістю; та ті, які під час первісного визнання визначено як такі, що доступні для продажу.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операцію, тобто додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані придбанням. Дебіторська заборгованість, яка має короткостроковий характер, відображається сумі наданого рахунку, за вирахуванням резерву щодо зменшення вартості дебіторської заборгованості. На кожну дату балансу керівництво Компанії оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості може зменшитися. Якщо існує свідчення щодо зменшення корисності дебіторської заборгованості, керівництво Компанії оцінює суму очікуваного відшкодування таких активів та визначає збитки від зменшення корисності. Зменшення корисності дебіторської заборгованості в обліку відображається шляхом створення резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів нараховується на заборгованість окремого дебітора - у випадку, якщо керівництво Компанії має інформацію про існування ймовірності непогашення частини дебіторської заборгованості таким конкретним контрагентом. Нарахування резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки та збитки. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності чи безнадійні боргів зменшується, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується шляхом коригування рахунку резерву сумнівних боргів. Сума сторнування збитку відображається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебітори, заборгованість яких була раніше списана як безнадійна, стають платоспроможними, їхня дебіторська заборгованість відновлюється.

### Фінансові активи, які утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, та фінансові інструменти класифікуються як утримувані до погашення. Утримувані до погашення фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання фінансові активи, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсотка крім випадків, коли вплив ефекту амортизації є несуттєвим, та за вирахуванням збитку від знецінення.

### Фінансові активи, доступні для продажу

Доступні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в цю категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

первісного визнання фінансові активи, доступні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному доході.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному доході, визнаються у звіті про фінансові результати за період. Відсотки, зароблені або сплачені з інвестицій, відображаються у фінансовій звітності як процентний дохід або витрата, з використанням метода ефективного відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про фінансові результати за статтею "Дивіденди отримані" в момент отримання прав на них.

### 2.6. Гроші та їх еквіваленти

До грошей 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.

### 2.7. 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.

### 2.8. Прибуток на акцію

Прибуток на акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку (збитку), що відноситься на долю звичайних акціонерів, на середньозважене число звичайних акцій в обігу.

### 2.9. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

### 2.10. Додатковий капітал

Додатковий капітал являє собою накопичені доходи і витрати, що виникають при визнанні актуарних прибутків і збитків за пенсійними програмами з визначеними виплатами в момент їх виникнення в повному обсязі. Такі актуарні прибутки і збитки в подальшому не підлягають рекласифікації в складі прибутків та збитків періоду.

### 2.11. Інші 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 Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування.

### 2.12. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Доходи визнаються, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід за вирахуванням відповідних податків визнається в періоді, коли покупцю були відвантажені товари чи надані послуги. Дохід від

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату звіту

### 2.13. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України (НБУ) на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. На дату балансу немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 - 2018 років, представлені таким чином:

Показник	31.12.2017	31.12.2018
Гривня/ долар США	28,067223	27,688264

### 2.14. Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки за період використання прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

### 2.15. Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

### 2.16. Операції з пов'язаними особами

До пов'язаних сторін Компанія відносить осіб, які: контролюють Компанію, мають суттєвий вплив на Компанію, є членами провідного управлінського персоналу Компанії.

### 2.17. Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

## 3. Істотні облікові судження, оціночні значення та допущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

### Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

### Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

### Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### 4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

#### Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

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 2017 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2017 року:

Поправки до МСБО 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації».

Поправки є частиною ініціативи Ради з МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків».

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, проти якої вона може робити вирахування при відновленні такої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподатковуваний прибуток, і описують обставини при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі що перевищує їх балансову вартість.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнана в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2014 - 2016 років).

МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших організаціях».

Поправка уточнює сферу застосування МСФЗ 12 щодо часток в підприємствах, для яких застосовується МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинення діяльності». Зокрема, вона роз'яснює, що підприємства не звільняються від усіх вимог МСФЗ 12 щодо розкриття інформації, коли суб'єкти були класифіковані як призначені для продажу або припинена діяльність. Змінений стандарт прояснює, що тільки вимоги до розкриття інформації викладені в пунктах В10-16, не повинні бути передбачені для підприємств, щодо яких застосовується МСФЗ 5.

Прийняття даного удосконалення не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

#### Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

Компанія планує почати застосування нового стандарту з дати набрання його чинності і не перераховуватиме порівняльну інформацію. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Компанії та на визначення збитків від знецінення фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Компанії. Компанія не очікує значного впливу нових вимог на свій звіт про фінансовий стан і власний капітал, за винятком можливого впливу застосування вимог до знецінення фінансових активів. На дату складання цієї фінансової звітності Компанія ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 9. У 2017 році Компанія здійснила загальну оцінку впливу всіх трьох частин МСФЗ (IFRS) 9. Ця попередня оцінка ґрунтується на інформації, доступної в даний час, і може бути змінена внаслідок більш детального аналізу або отримання додаткової обґрунтованої і підтверженої інформації, яка стане доступною для Компанії в майбутньому. В цілому, Компанія не очікує значного впливу нових вимог на свій бухгалтерський баланс і власний капітал, за винятком застосування вимог до знецінення в МСФЗ (IFRS) 9. Компанія очікує визнання більшої суми оціночного резерву під збитки, що надасть негативний вплив на власний капітал, і в майбутньому проведе детальний аналіз для визначення суми збільшення.

### (А) Класифікація і оцінка

Компанія не очікує значного впливу на свій бухгалтерський баланс і власний капітал при застосуванні вимог до класифікації та оцінки МСФЗ (IFRS) 9. Компанія планує продовжувати оцінювати за справедливою вартістю всі фінансові активи, які оцінюються в даний час за справедливою вартістю. Котирувані пайові цінні папери, які утримуються в даний час в якості наявних для продажу, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості яких відображаються в даний час в складі ПКД, будуть замість цього оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що збільшить волатильність розкритих прибутку або збитку. Резерв інструментів, наявних для продажу, представлений в даний час як накопичений ПКД, буде рекласифікувати до складу нерозподіленого прибутку на початок періоду. Очікується, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 боргові цінні папери будуть оцінюватися за справедливою вартістю через ПКД, так як Компанія планує не тільки утримувати активи для отримання договірних грошових потоків, але також продавати значні обсяги активів на відносно регулярній основі.

Компанія планує утримувати пайові цінні папери які не котируються на біржі в доступному для огляду майбутньому. Компанія має намір скористатися можливістю представляти зміни справедливої вартості таких інвестицій в складі ПКД і, таким чином, вважає, що застосування МСФЗ (IFRS) 9 не матиме значного впливу на її фінансову звітність. Якби Компанія не могла використовувати таку можливість, акції оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що збільшило б волатильність розкритих прибутку або збитку.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Позики, а також торгова дебіторська заборгованість утримуються для отримання договірних грошових потоків, і очікується, що вони приведуть до виникнення грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків. Отже, Компанія очікує, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 вони продовжать враховуватися за амортизованою вартістю. Однак Компанія більш детально проаналізує характеристики договірних грошових потоків за цими інструментами, перш ніж робити висновок про те, чи всі інструменти відповідають критеріям для оцінки за амортизованою вартістю згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

### (Б) Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала по всіх боргових цінних паперах, позиках і торговій дебіторській заборгованості 12-місячні очікувані кредитні збитки або очікувані кредитні збитки за весь термін. Компанія планує застосувати спрощений підхід і відобразити очікувані кредитні збитки за весь термін за торговельною дебіторською заборгованістю. Компанія очікує, що ці вимоги нададуть значний вплив на її власний капітал через незабезпеченість позик і дебіторської заборгованості, але вона повинна буде провести більш детальний аналіз, що враховує всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, включаючи прогнозу, для визначення розмірів впливу.

### (В) Облік хеджування

Компанія вважає, що всі існуючі відносини хеджування, визначені в даний час на розсуд Компанії в якості ефективних відносин хеджування, відповідатимуть вимогам до їх обліку згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Оскільки МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку організацією ефективності хеджування, компанія не очікує значного впливу в результаті застосування МСФЗ (IFRS) 9. В майбутньому компанія проведе більш детальну оцінку можливих змін у ставленні обліку тимчасової вартості опціонів, форвардних компонентів і валютних базисних спредів.

### МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» Дохід від договорів з клієнтами

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Вимагатиметься повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати; при цьому допускається застосування до цієї дати. Компанія планує використовувати варіант модифікованого ретроспективного застосування нового стандарту з дати набуття чинності. Компанія буде визнавати сумарний вплив першого застосування МСФЗ 15 як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, відповідно) на початок річного звітного періоду, який включає дату першого застосування. Відповідно до такого методу переходу до нового порядку обліку Компанія повинна застосовувати МСФЗ 15 ретроспективно тільки щодо договорів, які не є виконаними на дату першого застосування, тобто на 1 січня 2018 року. На дату складання цієї фінансової звітності Компанія ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 15. У 2017 році Компанія провела попередню оцінку наслідків застосування МСФЗ (IFRS) 15, результати якої можуть бути переглянуті за

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

підсумками триваючого більш детального аналізу. Крім цього, Компанія бере до уваги поправки, випущені Радою з МСФЗ в квітні 2016 року, і буде відстежувати зміни в майбутньому.

### МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 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 МСФЗ (IAS) 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 (т. Е. Оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати 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 будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

У 2018 році Компанія планує оцінити можливий вплив МСФЗ (IFRS) 16 на свою фінансову звітність і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

### МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти".

МСФЗ (IFRS) 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

МСФЗ (IFRS) 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 (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій» - «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» - Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти».

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», який замінює МСФЗ (IFRS) 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 і метод накладення.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ (IFRS) відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Ця поправка роз'яснює, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових часток в асоційованій компанії або спільному підприємстві, до якого не застосовується метод участі у капіталі.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Зміни повинні застосовуватися ретроспективно, але вони передбачають перехідні вимоги, подібні до вимог МСФЗ (IFRS) 9 для суб'єктів господарювання, які застосовують поправки після того, як вони вперше застосовують МСФЗ (IFRS) 9. Повне ретроспективне застосування також допускається.

### Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Поправки уточнюють порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до зміненої редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

### Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і авансові платежі».

Тлумачення уточнює, як визначити дату угоди для цілей визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку операції в іноземній валюті в тих випадках, коли підприємство платить або отримує деяку частину або всю суму іноземної валюти авансом, при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходів.

Тлумачення стверджує, що дата угоди, з метою визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку відповідного активу, витрат або доходів (або їх частини) при первісному визнанні, є більш рання дата із:

(а) дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; а також

(б) дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

Тлумачення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

### Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток».

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія відобразить у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розгляне необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив застосування Тлумачення на фінансову звітність.

### 5. «Щорічні удосконалення МСФЗ (IFRS)» (цикл 2014 - 2016 років)

#### МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ (IFRS)»

До МСФЗ (IFRS) 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ (IFRS), що стосуються МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти розкриття інформації», МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність». Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися. Ця поправка набирає чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

#### МСФЗ (IFRS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства».

Поправки уточнюють, що організації венчурного капіталу або взаємний фонд, траст подібні підприємства (в тому числі інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні підприємства та асоційовані компанії - за справедливою вартістю або за методом участі в капіталі. Поправка також пояснює, що вибір методу для кожної інвестиції повинен бути зроблений на дату первісного визнання.

Це щорічне удосконалення повинно застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Удосконалення не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.«Щорічні удосконалення МСФЗ (IFRS)» (цикл 2015 - 2017 років).

#### МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися проспективно.

#### МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ (IFRS) 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

### МСБО 12 «Податки на прибуток»

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, випланих власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати.

### МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб, для цілей параграфу 14 МСБО 23.

Поправка до МСБО 23 застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати цю поправку лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати.

У лютому 2018 року були внесені поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам». Поправки стверджуються, що якщо до пенсійних планів вносяться зміни, скорочення чи виплати для усунення дефіциту, потрібно заново оцінити свої чисті зобов'язання або активи в рамках даного плану.

При цьому компанії будуть використовувати оновлені припущення для цієї повторної оцінки та для визначення поточної вартості послуг та процентних витрат. Поправка застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### 6. Нематеріальні активи

тис. грн.

Нематеріальні активи	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи
<b>Первісна вартість:</b>	-	-	-	-	-	-
На 1 січня	-	-	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Амортизація та зменшення:</b>	-	-	-	-	-	-
На 1 січня	-	-	-	-	-	-
Амортизація за рік	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Чиста балансова вартість:</b>	-	-	-	-	-	-
На 1 січня	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня</b>	-	-	-	-	-	-

### 7. Основні засоби

тис. грн.

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Залишок на кінець року		
		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос	залишкова вартість
1	2	3	4	5	8	9	10	14	15	16
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	13	7	-	-	-	3	13	10	3
Транспортні засоби	140	908	668	1259	-	-	383	3130	383	2747
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія  
"Севастопольенерго"**

**Примітки до фінансової звітності**

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3	2	-	-	1	3	3	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	9	9	-	-	-	9	9	0
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>933</b>	<b>686</b>	<b>1259</b>		<b>387</b>	<b>3155</b>	<b>405</b>	<b>2750</b>

**8. Довгострокові інвестиції:**

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Які доступні для продажу (рядок 1030)	928	928
Інші фінансові інвестиції (1035)	100	734

**Аналіз довгострокових інвестицій, які доступні для продажу:**

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ТОВ "Севастопольська Генеруюча Компанія"	690	690
ТОВ "Енергостройпроект"	237	237
ТОВ "Південна Генеруюча Компанія"	0	0
ТОВ "С.Енерджи-Севастополь"	1	1
<b>Разом, які доступні для продажу (рядок 1030)</b>	<b>928</b>	<b>928</b>

**Аналіз інших фінансових інвестицій:**

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ТОВ "Венчурні інвестиційні проекти"	100	734
<b>Інші фінансові інвестиції (1035)</b>	<b>100</b>	<b>734</b>

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

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

	31-12-2018		31-12-2017	
	На	кінець	На	початок
	звітного періоду		звітного періоду	
	тис. грн.		тис. грн.	
Торговельна дебіторська заборгованість		59		
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>		<b>59</b>		

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня:

	31-12-2018		31-12-2017	
	На	кінець	На	початок
	звітного періоду		звітного періоду	
	тис. грн.		тис. грн.	
0-90 днів		59		
91-180 днів		-		
181-365 днів		-		
Понад 1 рік		-		
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>		<b>59</b>		

Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». На базі даних стандартів було проведено узагальнені інформації щодо дебіторської заборгованості та розкриті основні позиції.

### 10. Дебіторська заборгованість за розрахунками:

	31-12-2018		31-12-2017	
	На	кінець	На	початок
	звітного періоду		звітного періоду	
	тис. грн.		тис. грн.	
За виданими авансами		25		
Податок на прибуток до відшкодування		-		
Інші податки до відшкодування		-		
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками (рядок 1130)</b>		<b>25</b>		

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2018р. становили 25 тис. грн.:

### 11. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків:

	31-12-2018		31-12-2017	
	На	кінець	На	початок
	звітного періоду		звітного періоду	
	тис. грн.		тис. грн.	
Із внутрішніх розрахунків		190 073		191 74
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (рядок 1145)</b>		<b>190 073</b>		<b>191 74</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків складає чисті активи філії Товариства, обраховані згідно розподільчого балансу від 24.12.2014 р. та заборгованість пов'язану із передачею зобов'язань по сплаті кредитних коштів від філії до ПАТ «ЕК «Севастопольенерго» (акт прийома-передачі зобов'язань від 01.12.2015) згідно Додатково

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

угоди до Договору № 45346 від 13.03.2015 розрахунку за Договором про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу) № 1 від 27.05.2014 р.

В 2018 році заборгованість зменшилася за рахунок передачі філією Товариства легкових автомобілів.

### 12. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31-12-2018		31-12-2017	
	На звітного періоду	кінець звітного періоду	На звітного періоду	початок звітного періоду
	тис. грн.		тис. грн.	
Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками		0		0
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

### 13. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносяться кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

	31-12-2018		31-12-2017	
	На звітного періоду	кінець звітного періоду	На звітного періоду	початок звітного періоду
	тис. грн.		тис. грн.	
Гроші на поточних рахунках в банках		84		33
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b>		<b>84</b>		<b>33</b>

### 14. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) :

#### Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

	2018 р.
	тис. грн.
Залишок на 1 січня	34 840
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-24 510
Дивіденди	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>10 330</b>

### 15. Інші довгострокові зобов'язання і забезпечення

	31-12-2018		31-12-2017	
	На звітного періоду	кінець звітного періоду	На звітного періоду	початок звітного періоду
	тис. грн.		тис. грн.	
Інші довгострокові зобов'язання		1 203		9 162
<b>Інша довгострокові зобов'язання і забезпечення разом (рядок 1515)</b>		<b>1 203</b>		<b>9 162</b>

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

В складі довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2018 року обліковується заборгованість по виданим вексям в сумі 1 203 тис. грн..

Інформація про облігації ПАТ «ЕК «Севастопольенерго»:

Облігації серії В.

Свідоцтво про реєстрацію випуску 190/2/08, дата реєстрації випуску - 21.02.2008 р., бездокументарні іменні процентні облігації в кількості 100 000 штук, номінальна вартість 1000 грн. загальною номінальною вартістю 100 000 000 грн. Виплата процентів- згідно проспекту емісії облігацій. Процентна ставка за облігаціями протягом звітного року – 22%. Станом на 31.12.2018 року заборгованість Товариства перед власниками облігацій відсутня.

### 16. Забезпечення

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Забезпечення виплат відпусток	4	4
Забезпечення разом	<u>4</u>	<u>4</u>
Поточні забезпечення (рядок 1660)	4	4

### 17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31-12-2018		31-12-2017	
	На	кінець	На	початок
	звітного періоду		звітного періоду	
	<i>тис. грн.</i>		<i>тис. грн.</i>	
Торговельна кредиторська заборгованість		5		5
Заборгованість по дивідендах		35 720		35 720
Заборгованість за одержаними авансами		-		207
Інша кредиторська заборгованість		<u>137 381</u>		<u>105 371</u>
<b>Торговельна та інша кредиторська заборгованість разом</b> (рядки 1615+1635+1640+1690)		<u><u>173 106</u></u>		<u><u>141 303</u></u>

Інша кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду становить 137 381 тис. грн.

У зв'язку з тимчасовою окупацією Автономної Республіки Крим та міста Севастополя зважаючи на характер господарської діяльності ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» з метою дотримання приписів ЗУ «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» від 12.08.2014 року №1636-VII та інших положень чинного законодавства України, задля захисту прав і інтересів ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ» і на його вимогу між ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» та ПАТ «ЕК «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО» було підписано Договір про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу) №1 від 27.05.2014 року, відповідно до умов якого борг ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» перед ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ» за Генеральним кредитним договором №291/31/2 від 11.08.2009 р. та Кредитним договором №4 від 11.08.2009 р в розмірі 3 750 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) дол. США переводиться на ПАТ «ЕК «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО».

Між ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» і ПАТ «ЕК «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО» 13 березня 2015 року укладено Договір № 45346 розрахунку за Договором про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу) № 1 від 27 травня 2014 р., яким було встановлено порядок розрахунків, що здійснюються між первісним боржником та новим божником у результаті

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

укладення Договору про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу) № 1 від 27 травня 2014 р.

Також, між ПАТ «ЕК «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО» та ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» було укладено Додаткову угоду до Договору №45346 від 13.03.2015 р. розрахунку за Договором про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу) №1 від 27 травня 2014 р., відповідно до умов якої, сторонами передбачено можливість погашення заборгованості в гривні.

Таким чином, кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018 року в сумі 133 981 тис. грн. - це кредиторська заборгованість, яка сформувалася за рахунок відображення в обліку ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» зобов'язань за Договором №1 від 27.05.2014 року про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу), відповідно до умов якого борг ПАТ «ЕК «СЕВАСТОПОЛЬЕНЕРГО» перед ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ» за Генеральним кредитним договором №291/31/2 від 11.08.2009 р. та Кредитним договором № 4 від 11.08.2009 р. переведені на ПАТ «ЕК «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО», та відповідно до Договору № 45346 від 13.03.2015 розрахунку за Договором про заміну боржника у зобов'язанні (переведення боргу) № 1 від 27.05.2014 р.

Заборгованість в сумі 3 400 тис. грн.. – це заборгованість Товариства за отриманими позиками.

Заборгованість в сумі 35 720 тис. грн. виникла по дивідендах, які нараховані згідно законодавства за рішенням загальних зборів акціонерів за періоди до 2014 року. Рішення Наглядової ради щодо виплати даної заборгованості на дату складання звітності не приймалося.

### 18. Зобов'язання перед бюджетом

Податок на доходи фізичних осіб до сплати  
Єдиний соціальний внесок до сплати  
Інші податки до сплати  
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620+1625)

31-12-2018	31-12-2017
На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
тис. грн.	тис. грн.
0	0
0	0
0	0
<b>0</b>	<b>0</b>

### 19. Чистий дохід від реалізації

Дохід від надання послуг  
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)

31-12-2018	31-12-2017
тис. грн.	тис. грн.
476	-
<b>476</b>	<b>-</b>

### 20. Інші операційні доходи (витрати)

#### 20.1 Інші операційні доходи

Дохід від операційних курсових різниць  
Дохід від списання кредиторської заборгованості  
Інші доходи  
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)

31-12-2018	31-12-2017
тис. грн.	тис. грн.
1 421	-
207	-
2	1
<b>1 630</b>	<b>1</b>

Дохід від операційних курсових різниць сумі 1 421 тис. грн. – це курсова різниця від перерахунку заборгованості Товариства згідно договору про заміну боржника у зобов'язанні

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(переведення боргу) за кредитом у розмірі 3 750 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч ) дол. США, що переведені на ПАТ «ЕК «Херсонобленерго».

### 20.2 Інші операційні витрати

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Втрати від операційних курсових різниць		(3 286)
Резерв сумнівних боргів	(21)	-
Інші витрати операційної діяльності	(222)	-
<b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>	<b>(243)</b>	<b>(3 286)</b>

### 21. Адміністративні витрати

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати на оплату праці	(637)	(528)
Відрахування на соціальні заходи	(140)	(108)
Матеріальні витрати	(1)	-
Амортизація	(387)	(6)
Інші адміністративні витрати	(309)	(163)
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b>(1 474)</b>	<b>(805)</b>

### 22. Фінансові доходи (витрати)

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові доходи:</u>		
Дохід при реалізації ЦП (рядок 2220)	11	-
Інші доходи (реалізація фінансових інвестицій) (рядок 2240)	9 631	13 429
<u>Фінансові витрати:</u>		
Відсотки по кредиту та витрати при виплаті облігацій (рядок 2250)	(32 269)	(2 634)
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)(рядок 2270)	(2 272)	(11 047)

### 23. Умовні і контрактні зобов'язання

#### Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія втягується у різні судові процеси, 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.

Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

### Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендар

Компанією укладено договори оренди нерухомості. Строки оренди за такими договорами складають один рік. Зазначені угоди про оренду не накладають на Компанію жодних обмежень. Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	60	55
Разом	60	55

### Договори поруки

Компанія виступає поручителем перед ПАТ "Альфа-Банк" за виконання зобов'язань за Договорами про відкриття кредитної лінії:

ПАТ «КИЇВОБЛЕНЕРГО» 26 млн. дол. США (договір поруки № 149-П/16 від 09.11.2016);  
ПАТ «ЕК «ЖИТОМИРОБЛЕНЕРГО» 9 млн. дол. США (договір поруки № 170-П/16 від 09.11.2016);

ПАТ «ОДЕСАОБЛЕНЕРГО» 15 млн. дол. США (договір поруки № 182-П/16 від 09.11.2016);

ПАТ «РІВНЕОБЛЕНЕРГО» 15 млн. дол. США (договір поруки № 159-П/16 від 09.11.2016);

## 24. Розкриття інформації про пов'язані сторони

### Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є фізичні особи:

Пані Марина Ярославська громадянка Німеччини;

Пан Віліс Дамбінс громадянин Латвії;

Пан Валтс Віганте громадянин Латвії;

Пан Артурс Альтбергс громадянин Латвії;

Пан Олег Сізерман громадянин Німеччини.

Операцій між кінцевими власниками і ПАТ "ЕК Севастопольенерго" за фінансовий рік не було (2018 р.: нуль грн.). Залишки в розрахунках на кінець звітного року відсутні (2018 р. - нуль грн.).

### Материнська компанія

Компанія ТОВ «ВС «Енерджі Інтернейшнл Україна» є материнською організацією для ПАТ "ЕК Севастопольенерго".

Операцій між компанією "ВС Енерджі Інтернейшнл Н.В." і ПАТ "ЕК Севастопольенерго" за фінансовий рік не було (2018 р.: нуль грн.). Залишки в розрахунках на кінець звітного року відсутні (2018 р.: нуль грн.).

### Материнська компанія наступного вищого рівня

Компанія "ВС Енерджі Інтернейшнл Н.В." (Нідерланди) є материнською компанією наступного вищого рівня для ПАТ "ЕК Севастопольенерго".

Операцій між компанією "ВС Енерджі Інтернейшнл Н.В." і ПАТ "ЕК Севастопольенерго" за фінансовий рік не було (2018 р.: нуль грн.). Залишки в розрахунках на кінець звітного року відсутні (2018 р.: нуль грн.).

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### 25. Політика управління ризиками

Компанія відслідковує та керує фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами якими володіє Компанія є торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти.

#### Категорії фінансових інструментів

	<u>31-12-2018</u> На кінець звітного періоду	<u>31-12-2017</u> На кінець звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи</u>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	84	33
Торговельна дебіторська заборгованість	59	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	25	25
Інша дебіторська заборгованість	190 073	191 744
Інші фінансові інвестиції	1 028	1 662
<u>Фінансові зобов'язання</u>		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	137 385	105 375

### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія схильна до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості а також інших фінансових активів.

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни відсоткової ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики. Наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, що підпадають під вплив ринкового ризику, включають в себе кредити, позики, фінансові активи доступні для продажу.

#### Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься залежно від зміни ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни ринкових відсоткових ставок відноситься до боргових зобов'язань Компанії з плаваючою відсотковою ставкою.

Компанія керує ризиком зміни відсоткових ставок, використовуючи кредити і позики з фіксованою відсотковою ставкою.

#### Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок зміни валютних курсів.

Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів зумовлена банківськими кредитами у доларах США.

Балансова вартість деномінованих в іноземній валюті монетарних активів та зобов'язань Компанії станом на звітну дату представлена наступним чином:

	Активи		Зобов'язання	
	2017 р.	2018 р.	2017 р.	2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Долари США	-	-	105 252	103 831

#### Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія схильна до ризику зміни курсу долара США.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 5% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 5-відсоткової зміни курсів валют.

	31-12-2017		31-12-2018	
	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Зміна валютного курсу долара США	5%	5 263	5%	5 192
Зміна валютного курсу долара США	-5%	(5 263)	-5%	(5 192)

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

### 26. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

*Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2017 року*

Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<i>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</i>			
<i>Фінансові інвестиції, наявні для продажу:</i>			
Акції та інвестиційні сертифікати	1 662	-	1 662
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>			
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</i>			
Інша поточна дебіторська заборгованість	191 744	-	191 744
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	105 375	-	105 375

*Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 року*

Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<i>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</i>			
<i>Фінансові інвестиції, наявні для продажу:</i>			
Акції та інвестиційні сертифікати	1 028	-	1 028
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>			
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</i>			
Інша поточна дебіторська заборгованість	190 073	-	190 073
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	137 385	-	137 385

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

# Публічне акціонерне товариство "Енергетична компанія "Севастопольенерго"

## Примітки до фінансової звітності

за 2018 рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

### 27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
<i>Фінансові активи</i>				
Фінансові інвестиції, наявні для продажу	1 662	1 028	1 662	1 028
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	191 744	190 073	191 744	190 073
<i>Разом</i>	<u>193 406</u>	<u>191 101</u>	<u>193 406</u>	<u>191 101</u>
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	105 375	137 385	105 375	137 385
<i>Разом</i>	<u>105 375</u>	<u>137 385</u>	<u>105 375</u>	<u>137 385</u>

### 28. Політична та економічна криза в Україні

Політична та економічна ситуація в Україні значно погіршилася з кінця 2013 року. Політична та соціальна нестабільність в поєднанні із зростанням регіональної напруженості призвели до того, що за 2015 - 2018 роки українська гривня значно знецінилася відносно основних іноземних валют. За результатами 2017 та 2018 років міжнародні рейтингові агенції істотно знизили рейтинги суверенного боргу України. Поєднання вищевказаних подій призвели до зниження ліквідності і погіршення умов кредитування.

Однак, керівництво Компанії вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки життєдіяльності Компанії і розвитку бізнесу в умовах наявної економічної кризи.

### 29. Події після звітного періоду

Після звітного періоду не відбулося жодних істотних подій.

" " \_\_\_\_\_ 2019 року.

В цьому документі проінеровано,  
процумеровано та скріплено відбитком  
печатки (27) двадцять сім аркушів.

Ключовий партнер  
з аудиту, аудитор  
ТОВ АФ „ОАЕСЯ” Чередиценько Г.В.

