

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

---

**ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Публічне акціонерне товариство “Миколаївобленерго” (надалі – “Товариство”) – підприємство електроенергетичної галузі на півдні України.

Публічне акціонерне товариство «Миколаївобленерго» (далі ПАТ «Миколаївобленерго») створене у 1995 році і є правонаступником всіх прав та зобов'язань Відкритого акціонерного товариства Енергопостачальна компанія «Миколаївобленерго», утвореного шляхом перетворення з державної акціонерної Енергопостачальної компанії «Миколаївобленерго» відповідно до Закону України «Про господарські товариства» та рішення Загальних зборів акціонерів.

Основною господарською діяльністю Товариства є виробництво, постачання, купівля та продаж в Україні та за її межами електричної енергії, енергії, що виробляється з метою електро- та тепlopостачання і похідних продуктів енергетичного походження та засобів, устаткування і приладів, що використовуються в даній галузі.

Станом на 30 вересня 2016 року кількість штатних працівників Товариства становила 3 553 осіб (31 грудня 2015 року: 3 680 осіб).

Юридична адреса Товариства: 54017, Україна, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вул. Громадянська, 40.

В 2015 році Кабінетом Міністрів України прийнято рішення про включення Компанії до переліку підприємств, що підлягають приватизації. В 2016 році розпочато процес приватизації Компанії, що має бути реалізований протягом 2016 року.

**Умови функціонування та економічна ситуація**

Діяльність Товариства регулюється державою у частині встановлення відпускних тарифів на постачання та передачу електроенергії та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності.

На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори. Згідно з постановою Кабінету Міністрів України «Про перехід до єдиних тарифів на електричну енергію, що відпускається споживачам» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) встановлює щомісячні тарифи на електричну енергію для кожного електрогенеруючого та енергопостачального підприємства України.

Починаючи з 2014 року Україна перебуває у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, був фактично анексований Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів і розвалу системи правопорядку в Луганській та Донецькій областях.

Суттєве погіршення умов економічної співпраці з країнами Митного союзу спричинили падіння обсягів експорту товарів та послуг. Стрімка девальвація національної валюти, прискорення інфляції, падіння реальних доходів населення, зменшення надходження виручки та капітальних інвестицій, відтік капіталу з економіки України на фоні анексії Криму та проведення антитерористичної операції ("АТО") на сході країни зумовили відповідне падіння валового внутрішнього продукту.

Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації залежить, великою мірою, від успіху зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі неможливо передбачити.

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Станом на 1 січня 2012 року, на дату першого застосування МСФЗ, Компанія використала в якості умовної історичної вартості основних засобів, вартість основних засобів, яка була визначена згідно з П(С)БО на цю дату. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

**Безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Товариства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

**Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

**Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності.**

Товариство прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), які набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2016 року, або які були застосовані достроково:

| <b>Стандарти/тлумачення</b>  | <b>Набувають чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після</b> |
|--|---|
| МСФЗ 14 „Відстрочені рахунки тарифного регулювання”  | 1 січня 2016 року   |
| Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність”, МСФЗ 12 „Розкриття інформації щодо часток в інших підприємствах” та МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства” (2011) – Інвестиційні підприємства: застосування виключення щодо консолідації | 1 січня 2016 року   |
| Поправки до МСФЗ 11 „Спільна діяльність” – Облік операцій придбання часток у спільній діяльності   | 1 січня 2016 року   |
| Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Ініціатива щодо розкриття інформації   | 1 січня 2016 року   |
| Поправки до МСБО 16 „Основні засоби” та МСБО 38 „Нематеріальні активи” – Класифікація прийнятних методів обліку зносу та амортизації   | 1 січня 2016 року   |
| Поправки до МСБО 16 „Основні засоби” та МСБО 41 „Сільське господарство” – Сільське господарство: облік плодкових насаджень   | 1 січня 2016 року   |
| Поправки до МСБО 27 „Окрема фінансова звітність” – Застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності  | 1 січня 2016 року   |
| Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012–2014 років   | 1 липня 2016 року   |

**Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.** На дату затвердження цієї фінансової звітності такі нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

| <b>Стандарти і тлумачення</b>                              | <b>Набувають чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після</b> |
|--|---|
| МСФЗ 9 „Фінансові інструменти” (2014)                      | 1 січня 2018 року   |
| МСФЗ 15 „Доходи від реалізації за договорами із клієнтами” | 1 січня 2018 року   |

## ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

| Стандарти і тлумачення  | Набувають чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після |
|---|--|
| МСФЗ 16 „Оренда”  | 1 січня 2019 року  |
| Поправки до МСБО 12 „Податки на прибуток” – Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків  | 1 січня 2017 року  |
| Поправки до МСБО 7 „Звіт про рух грошових коштів” – Ініціатива щодо розкриття інформації  | 1 січня 2017 року  |
| Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність” і МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства” (2011) – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством | Дату набуття чинності не визначено   |

Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності Товариства.

### ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року містила помилки.

У поданій нижче таблиці, показаний вплив коригувань на Звіт про фінансовий стан Товариства:

|   | 31 грудня 2015<br>(до коригувань) | Коригування | 31 грудня 2015<br>(відкориговано) |
|---|-----------------------------------|-------------|-----------------------------------|
| а) Незавершені капітальні інвестиції (а)                                | 2620                              | (20)        | 2 600                             |
| б) Основні засоби (б)   | 852 272                           | 20          | 852 292                           |
| в) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (в) | 63 670                            | 39          | 63 709                            |
| г) Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (г)   | 33 690                            | 184         | 33 874                            |

(а,б) Товариство помилково відобразило вартість основних засобів у складі незавершених капітальних інвестицій в сумі 20 тис. грн.;

(в) Товариство виправило помилки щодо відображення суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 39 тис. грн.;

(г) Товариство виправило помилки щодо відображення суми кредиторської заборгованості з товари, роботи, послуги в сумі 184 тис. грн.

### ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

**Заява про відповідність** – Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

**Основа підготовки фінансової звітності** – Ця фінансова звітність Товариства була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

на вказаній основі, за виключенням операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій, що є у межах сфери застосування МСФЗ 2, операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17, оцінок, які дещо подібні до справедливої вартості, але не є справедливою вартістю, таких як чиста вартість реалізації в МСБО 2 або вартість при використанні в МСБО 36.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних у цілому. Розподіл вхідних даних, та відповідну ієрархію оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

- Вхідні дані 1-го рівня представлені цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані 2-го рівня представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати як для активу чи зобов'язання, прямо чи опосередковано; та
- Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

**Визнання доходів** – Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів, податку на додану вартість («ПДВ») та акцизного збору.

**Реалізація товарів** – Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не бере участі в управлінні у тій мірі, яка звичайно асоціюється з правом володіння, та не здійснює фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до Товариства; та
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Як правило доходи від реалізації товарів визнаються в момент їх поставки та передачі права власності на них.

**Надання послуг** – Виручка за договорами надання послуг визнається виходячи із ступеню завершеності. Ступінь завершеності процесу надання послуг за договорами визначається таким чином:

- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- етап завершеності операції на кінець звітного періоду можна достовірно визначити; та
- витрати, понесені за операцією, та витрати на її завершення можна достовірно оцінити.

**Доходи з відсотків** – Доходи з відсотків від фінансового активу визнаються тоді, коли існує вірогідність надходження економічних вигід для Товариства, і суму доходів можна визначити достовірно. Доходи з відсотків нараховуються на основі розподілу за часом, з урахуванням основної суми заборгованості та ефективної відсоткової ставки, яка застосовується, що являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу при первісному визнанні.

**Функціональна валюта та валюта подання** – Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**Операції в іноземних валютах** – Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, у періоді не проводились.

**Витрати за позиками** – Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

**Інвестиційні доходи** – Доходи, зароблені за тимчасовою інвестицією спеціальних позик, які очікують своїх витрат за кваліфікованими активами, вираховуються із суми витрат за позиками, які підлягають капіталізації.

Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

**Податок на прибуток** – Витрати з податку на прибуток за період становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

**Поточний податок** – Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за квартал. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупні збитки, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок на звітну дату.

**Відстрочений податок** – Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на витрати в цілях оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвіла або у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

**Поточний та відстрочений податки за період** – Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно. У випадку коли поточний або відстрочений податки виникають у результаті первісного обліку об'єднання бізнесу, податковий вплив включається до обліку операцій об'єднання бізнесу.

## ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**Основні засоби** – Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Станом на 1 січня 2012 року, на дату першого застосування МСФЗ, Компанія використала в якості умовної історичної вартості основних засобів, вартість основних засобів, яка була визначена згідно з П(С)БО на цю дату.

Вартість активів, створених власними силами, включає первісну вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Істотні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи, капіталізуються у складі первісної вартості цих активів. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Товариство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| Будинки та споруди                   | 20-70            |
| Передавальні пристрої                | 15-35            |
| Силові та робочі машини і обладнання | 5-40             |
| Транспортні засоби                   | 5-14             |
| Інші основні засоби                  | 1-15             |
| Земельні ділянки                     | Не амортизуються |

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці й стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом.

**Зменшення корисності основних засобів** – На кожен звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що такі активи зазнали збитку від зменшення корисності. У разі наявності таких свідчень Товариство здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити об'ґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити об'ґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх потоків грошових коштів.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

**Нематеріальні активи** – Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, який, як передбачається, не перевищує період у десять років.

**Запаси** – Запаси відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Вартість запасів, включно з відповідною частиною фіксованих та змінних накладних витрат, відносяться на собівартість за методом ФІФО. Чиста вартість реалізації визначається, виходячи з розрахункової ціни продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Для достовірного відображення вартості запасів у фінансовій звітності Товариства нараховується резерв знецінення запасів. Резерв нараховується на запаси, які не використовувалися в операційній діяльності протягом останніх 12 місяців та не належать до аварійного фонду, в розмірі 100% балансової вартості таких запасів.

**Резерви** – Резерви визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Товариство буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках коли очікується, що економічні вигоди, необхідні для відновлення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

**Фінансові інструменти** – Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайне придбання та продаж фінансових активів і зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайне придбання фінансових інструментів, які у подальшому оцінюватимуться за справедливою вартістю між датою продажу та датою розрахунку, обліковується таким само способом, що й придбані інструменти.

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, під час первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Товариство має юридично закріплене право заліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

**Метод ефективної ставки відсотка** – Метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу доходів (витрат) з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду.

**Фінансові активи** – Фінансові активи класифікуються на такі спеціальні категорії:

- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю, з визнанням переоцінки через прибуток або збиток;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що утримуються для продажу;
- кредити та дебіторська заборгованість.

Класифікація залежить від характеру та цілей фінансових активів і визначається на момент їхнього первісного визнання. Фінансові активи Товариства, в основному, представлені “кредитами та дебіторською заборгованістю”.

**Кредити та дебіторська заборгованість** – Кредити та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами із фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які не мають котирування на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

На дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочену більше, ніж 12 місяців від дня погашення за договором, формується резерв в розмірі 100% балансової вартості, який регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

**Грошові кошти та їх еквіваленти** – Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках, які можна швидко конвертувати у готівку, та депозити із первісним терміном погашення менше трьох місяців.

**Зменшення корисності фінансових активів** – Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції зазнав негативного впливу.



**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

---

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань, або несплата у строк відсотків, або основної суми заборгованості; або
- коли стає вірогідним, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію;
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Для певних категорій фінансових активів, таких як торгова дебіторська заборгованість, активи оцінюються на предмет зменшення корисності на колективній основі, навіть якщо, за оцінками, вони не зазнали зменшення корисності індивідуально. Об'єктивним свідченням зменшення корисності для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід стосовно збору платежів, а також зміни, які спостерігаються у загальнодержавному або регіональному економічному середовищі, які можуть призвести до непогашення дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для даного фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У тих випадках коли торгова дебіторська заборгованість вважається сумнівною, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум проводиться за рахунок резервів. Зміна балансової вартості резерву на покриття збитків від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Якщо у подальші періоди сума збитку від знецінення зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується за рахунок прибутку або збитку у тій мірі, в якій балансова вартість інвестиції на дату сторнування знецінення не перевищує вірогідну суму амортизованої вартості, якби знецінення не було визнане.

**Припинення визнання фінансових активів** – Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі. Якщо Товариство не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Товариство зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу, різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої компенсації та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Після неповного припинення визнання фінансового активу (наприклад, коли Товариство зберігає за собою право викупу частини переданого активу або зберігає залишкову частку, яка не призводить до збереження усіх істотних ризиків та вигід від володіння активом, і при цьому Товариство зберігає контроль) Товариство розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі у ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, та сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку.

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

**Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Товариством**

*Класифікація як боргу або інструментів власного капіталу* – Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

*Акціонерний капітал* – Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який дає право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Товариством, відображаються за сумою отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск. Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю.

*Фінансові зобов'язання* – Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання.

*Інші фінансові зобов'язання* – Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики та торгіву кредиторську заборгованість, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, причому відсоткові витрати визнаються на основі фактичної дохідності.

*Припинення визнання фінансових зобов'язань* – Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або минув строк їхньої дії. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку

*Податкові зобов'язання* – Податкові зобов'язання відображаються за номінальною вартістю.

*Пенсійні зобов'язання та допомога при звільненні* – Виплати Товариства по пенсійним планам відносяться на витрати по мірі надання працівниками послуг, які дають їм право на такі виплати.

Витрати за пенсійними планами з встановленими виплатами оцінюються методом прогновної облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться в кінці року. Переоцінка, яка відображає зміну актуарних припущень, одразу визнається в складі іншого сукупного доходу звітного періоду і не може бути рекласифікованою до складу звіту про прибутки та збитки. Вартість послуг, наданих в минулих періодах, визнається в звіті про прибутки та збитки в періоді зміни пенсійного плану. Чисті відсоткові доходи/витрати розраховуються шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистого зобов'язання за пенсійним планом на цю дату.

Витрати за пенсійними планами з визначеними виплатами включають наступні категорії витрат:

- вартість послуг (включаючи вартість послуг поточного і минулого періодів, а також доходів та збитків від секвестрів та погашення пенсійного плану);
- чисті відсоткові витрати; та
- переоцінка.

Перші два компоненти Товариство відображає у статті “Заробітна плата та відповідні нарахування” звіту про фінансові результати. Доходи/(збитки) від секвестру обліковуються як вартість послуг, наданих в минулих періодах.

*Умовні зобов'язання та активи* – Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною.

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

**Операційні сегменти** – Окремий операційний сегмент відображається у звітності, якщо дохід від сегменту, включаючи продажі зовнішнім клієнтам, так і міжсегментні продажі або трансфертні операції, становить 10% (або більше) сукупного (внутрішнього і зовнішнього) доходу всіх операційних сегментів.

Товариство має єдиний господарський сегмент передача та постачання електроенергії.

**СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК**

При застосуванні облікової політики Товариства, яка описується у Примітці 4, від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

**Основні джерела невизначеності оцінок**

**Строки корисного використання основних засобів** – Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

**Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання** – Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, в якій вірогідне отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці активи. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються в сумі податків на прибуток, які підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних податкових різниць. Станом на 30 вересня 2016 року Товариство визнало відстрочене податкове зобов'язання у сумі 1 167 тисяч гривень, оскільки Товариство очікує понесення витрат з податку на прибуток (Примітка 9).

**Пенсійні зобов'язання** – Зобов'язання з виплати пенсій оцінюються на основі низки очікувань та прогнозів (Примітка 15), які використовуються для оцінки зобов'язання на кінець кожного звітного періоду. Для визначення показників плинності кадрів, оцінки змін в заробітній платі, індексу інфляції тощо від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень. Зміни оцінок керівництва можуть вплинути на суму вартості зобов'язання у звіті про фінансовий стан та відповідні нарахування у складі прибутку або збитку.

Ставка дисконтування для пенсійних зобов'язань визначається по обліковій ставці НБУ.

**Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства** - Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

## ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1 вересня 2013 року набув чинності новий Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення". Нові правила трансфертного ціноутворення набагато докладніше прописані, ніж попередні норми законодавства і у деяких аспектах більшою мірою відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією економічного співробітництва та розвитку ("ОЕСР"). Нове законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та нараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції не є ринковою та не підкріплюється належною документацією.

Наприкінці грудня 2014 року Верховна Рада України прийняла закон, згідно з яким до Податкового кодексу були внесені суттєві зміни, які набули чинності з 1 січня 2015 року.

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України законом від 24.11.2015 № 812-VIII на період з 01 січня 2016 року до 01 липня 2017 року, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної енергії, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

**Забезпечення за судовими процесами** - Товариство виступає в якості відповідача у кількох судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництвом можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

**Резерв сумнівної заборгованості** - Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

### **НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1000”)**

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням із терміном використання який не перевищує 10 років.

Рух та інших нематеріальних активів представлений за період, що закінчився 30 вересня 2016 року, таким чином:

|                                       | <u>Програмне забезпечення</u> |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Первісна вартість</b>              |                               |
| Станом на 31 грудня 2015 року         | 2 094                         |
| Надходження                           | 8254                          |
| Вибуття                               | -                             |
| <b>Станом на 30 вересня 2016 року</b> | <b><u>10 348</u></b>          |
| <b>Накопичена амортизація</b>         |                               |
| Станом на 31 грудня 2015 року         | (1 306)                       |
| Вибуття                               | -                             |
| Амортизаційні нарахування             | (380)                         |
| <b>Станом на 30 вересня 2016 року</b> | <b><u>(1 686)</u></b>         |
| <b>Балансова вартість</b>             |                               |
| Станом на 31 грудня 2015 року         | <u>788</u>                    |
| Станом на 30 вересня 2016 року        | <u>8 662</u>                  |

**ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”**

**Фінансова звітність**

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1005”)**

Рух незавершених капітальних інвестицій представлений за період, що закінчився 30 вересня 2016 року, був представлений таким чином:

|  | 30 вересня<br>2016 року | 31 грудня 2015<br>року<br>(переглянуто) | 31 грудня 2014<br>року<br>(переглянуто) |
|--|-------------------------|---|---|
| <b>Баланс на початок періоду</b>                                 | <b>2 600</b>            | <b>3 394</b>                            | <b>26 387</b>                           |
| Капітальні інвестиції за період                                  | 14 714                  | 150                                     | 6 096                                   |
| Переміщення до складу основних засобів та нематеріальних активів | -                       | (941)                                   | (29 089)                                |
| Вибуття  | -                       | (3)                                     |   |
| Зменшення корисності   | -                       | -                                       |   |
| <b>Баланс на кінець періоду</b>                                  | <b>17 314</b>           | <b>2 600</b>                            | <b>3 394</b>                            |

**ОСНОВНІ ЗАСОБИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1010”)**

Рух основних засобів представлений за період, що закінчився 30 вересня 2016 року, був представлений таким чином:

|  | Будинки,<br>споруди,<br>передавальні<br>пристрої | Силові та<br>робочі<br>машини і<br>обладнання | Транспортні<br>засоби | Інші<br>основні<br>засоби | Всього             |
|--|--|---|-----------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>Первісна вартість</b>   |  |   |                       |                           |                    |
| <b>Станом на 31 грудня 2015 року (до коригувань)</b>             | <b>1 222 279</b>                                 | <b>590 795</b>                                | <b>48 552</b>         | <b>21 589</b>             | <b>1 883 215</b>   |
| Надходження  | 20   | -   | -                     | -                         | 20                 |
| <b>Первісна вартість</b>   |  |   |                       |                           |                    |
| <b>Станом на 31 грудня 2015 року (відгориговано)</b>             | <b>1 222 299</b>                                 | <b>590 795</b>                                | <b>48 552</b>         | <b>21 589</b>             | <b>1 883 235</b>   |
| Надходження  | 4783   | 11297   | 882                   | 402                       | 17364              |
| Переміщення зі складу капінвестицій                              | -  | -   | -                     | -                         | -                  |
| Вибуття  | (4427)   | (717)   | (147)                 | (222)                     | (5 513)            |
| Перекласифікація   | (10153)  | 10153   | -                     | -                         | -                  |
| <b>Станом на 30 вересня 2016 року</b>                            | <b>1 212 502</b>                                 | <b>611 528</b>                                | <b>49 287</b>         | <b>21 769</b>             | <b>1 895 086</b>   |
| <b>Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності</b> |  |   |                       |                           |                    |
| <b>Станом на 31 грудня 2015 року</b>                             | <b>(664 273)</b>                                 | <b>(310 670)</b>                              | <b>(37 435)</b>       | <b>(18 565)</b>           | <b>(1 030 943)</b> |
| Амортизаційні нарахування  | (23 242)   | (19263)                                       | (2148)                | (784)                     | (45 437)           |
| Вибуття  | 4427   | 717   | 147                   | 222                       | 5513               |
| Перекласифікація   | 10153  | (10153)                                       | -                     | -                         | -                  |
| Збитки від зменшення корисності                                  |  |   | (84)                  | (3)                       | (87)               |
| <b>Станом на 30 вересня 2016 року</b>                            | <b>(672 935)</b>                                 | <b>(339 369)</b>                              | <b>(39 520)</b>       | <b>(19 130)</b>           | <b>(1 070 954)</b> |
| <b>Балансова вартість</b>  |  |   |                       |                           |                    |
| <b>Станом на 31 грудня 2015 року (до коригувань)</b>             | <b>558 006</b>                                   | <b>280 125</b>                                | <b>11 117</b>         | <b>3 024</b>              | <b>852 272</b>     |

## ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

| Станом на 31 грудня 2015 року (відкориговано) | 558 026 | 280 125 | 11 117 | 3 024 | 852 292 |
|---|---------|---------|--------|-------|---------|
| Станом на 30 вересня 2016 року                | 539 567 | 272 159 | 9 767  | 2 639 | 824 132 |

Станом на 30 вересня 2016 року основні засоби включали повністю амортизовані активи первісною вартістю 203 701 тисяч гривень (31 грудня 2015 року: 211 512 тисяч гривень).

Товариство не має документів, що підтверджують право власності на основні засоби, які увійшли до його статутного фонду в процесі корпоратизації в 1995 році. Дані документи готувались за участю представників Фонду державного майна України та Міністерства енергетики та електрифікації України.

Товариство починаючи з 2010 року неодноразово зверталось до Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, Фонду державного майна України, Державного архіву Миколаївської та Одеської області з метою отримання копій підтверджуючих документів про передачу майна, яке увійшло до статутного фонду Товариства у процесі корпоратизації. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не отримало копій відповідних документів.

Наразі Товариство здійснює всі можливі заходи щодо відновлення зазначеної вище документації.

Відповідно до Положення про впорядкування передачі об'єктів нерухомого майна приватизованих у складі цілісного майнового комплексу або переданих до статутного фонду господарського товариства, затвердженого наказом Фонду державного майна України від 25 листопада 2013 року № 2097 наказом від 31 березня 2016 року № 229 по Товариству створено робочу комісію з питань відновлення переліку майна, переданого до статутного фонду ПАТ МОЕ на момент корпоратизації у 1995 році.

05 квітня 2016 року Товариство звернулось до Фонду державного майна України та Міністерства енергетики та вугільної промисловості України з листом №01/16-2488 від 05 квітня 2016 року стосовно створення спільної комісії, яка визначить перелік майна, переданого до статутного фонду ПАТ «Миколаївобленерго» під час корпоратизації (станом на 01.07.1995).

У відповідь на ініціативу Товариства Фондом державного майна України виданий наказ від 27 вересня 2016 року №1787 про створення комісії з опрацювання питання щодо визначення права власності на майно, що увійшло до статутного капіталу ПАТ «Миколаївобленерго», у зв'язку із відсутністю на підприємстві документів необхідних для підтвердження права власності на об'єкти основних засобів, які на час корпоратизації були включені до статутного фонду Товариства. Спільне засідання комісії відбулося 29 вересня 2016 року. На засіданні розглянутий перелік об'єктів нерухомого майна ПАТ «Миколаївобленерго» та визначені недоліки які усуваються на даний момент. Для підтвердження переліку майна, переданого до статутного фонду ПАТ «Миколаївобленерго» під час корпоратизації залучено незалежного аудитора.

### **ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1500” ТА ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2300”)**

Протягом періоду, який закінчився 30 вересня 2016 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Витрати з податку на прибуток за період, що закінчився 30 вересня 2016 року, які відображено у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

|  | <b>30</b>        |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | <b>вересня</b>   | <b>31 грудня</b> |
|  | <b>2016 року</b> | <b>2015 року</b> |
| <b>Складові частини відстроченого податкового активу (податкового зобов'язання):</b> |                  |                  |
| Різниця між балансовою вартістю основних засобів в фінансовому та податковому обліку | (29 414)         | (29 488)         |
| Розрахунки за авансами виданими  | -                | -                |
| Розрахунки за авансами отриманими  | 109              | 109              |
| Резерв сумнівних боргів  | 11 472           | 11 559           |

**ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”**

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Різниця по нарахованому резерву на невикористані відпуски                                | 1 041                 | 1 041                 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у випадку затримки оплати покупцем | (1 379)               | (1 379)               |
| Розрахунки за електро- і теплоенергію на умовах оплати за рахунок бюджетних коштів       | (93)                  | (93)                  |
| Різниця по запасам   | 390                   | 394                   |
| Різниця по забезпеченню наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення              | 105                   | 105                   |
| Різниця по іншим нарахованим резервам  | 16 602                | 16 603                |
| <b>Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)</b>               | <b><u>(1 167)</u></b> | <b><u>(1 149)</u></b> |

Компоненти витрат з податку на прибуток для Товариства за періоди, що закінчилися 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років, які відображено у звіті про фінансові результати (сукупний дохід), представлені таким чином:

|   | <b>9-ть<br/>місяців<br/>2016 року</b> | <b>31 грудня<br/>2015 року</b> |
|---|---------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Поточний податок:</b>                      |                                       |                                |
| Витрати з поточного податку                   | (4 045)                               | 10 101                         |
| Коригування податку на прибуток минулих років | -                                     | -                              |
| <b>Відстрочений податок:</b>                  |                                       |                                |
| (Вигоди)/витрати з відстроченого податку      | (18)                                  | (16 533)                       |
| <b>(Дохід)/витрати з податку на прибуток</b>  | <b><u>(4 063)</u></b>                 | <b><u>(6 432)</u></b>          |

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за періоди, що закінчилися 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років, є такими:

|  | <b>9-ть<br/>місяців<br/>2016 року</b> | <b>31 грудня<br/>2015 року</b> |
|--|---------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Прибуток до оподаткування</b>   | <b><u>22 824</u></b>                  | <b><u>6 995</u></b>            |
| Витрати з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2015 р.: 18%)           | 4 045                                 | 1 259                          |
| <b>Витрати, які не відносяться на валові видатки:</b>                                      |                                       |                                |
| Витрати з дисконтування  | -                                     | 4 026                          |
| Профспілкові внески  | -                                     | 1 250                          |
| Прибуток звільнений від оподаткування згідно законодавства                                 | -                                     | -                              |
| Визнання тимчасових різниць, через зміни у податковому законодавстві                       | -                                     | (13 624)                       |
| Інші витрати   | 18                                    | 657                            |
| <b>(Дохід)/витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати</b> | <b><u>4 063</u></b>                   | <b><u>(6 432)</u></b>          |

**ЗАПАСИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1100”)**

Станом на 30 вересня 2016 та на 31 грудня 2015 років запаси були представлені таким чином:

|                      | <b>30 вересня<br/>2016 року</b> | <b>31 грудня<br/>2015 року</b> |
|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Запасні частини      | 22 307                          | 15 722                         |
| Сировина і матеріали | 13 497                          | 15 703                         |

## ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

|                                       |               |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Будівельні матеріали                  | 10 559        | 6 732         |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 2 959         | 3 412         |
| Паливо                                | 3 549         | 2 675         |
| Тара і тарні матеріали                | 42            | 39            |
| Інше                                  | -             | -             |
| Резерв на знецінення запасів          | (2 069)       | (2 187)       |
| <b>Всього</b>                         | <b>50 844</b> | <b>42 096</b> |

Інформація про рух резерву знецінення запасів представлена таким чином:

|  | 30 вересня<br>2016 року | 31 грудня 2015<br>року |
|--|-------------------------|------------------------|
| <b>Залишок резерву на початок року</b> | <b>(2 187)</b>          | <b>(2 936)</b>         |
| Резерв використаний за період          | 3                       | 95                     |
| Сторнування резерву                    | 115                     | 654                    |
| <b>Залишок резерву на кінець року</b>  | <b>(2 069)</b>          | <b>(2 187)</b>         |

### ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1125”, “1155”)

Станом на 30 вересня 2016 та на 31 грудня 2015 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

|   | 30 вересня<br>2016 року | 31 грудня<br>2015 року<br>(переглянуто) |
|---|-------------------------|---|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 135 139                 | 124 436                                 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість               | 44 150                  | 25 160                                  |
| За вирахуванням: резерву сумнівних боргів             | (60 190)                | (64 217)                                |
| <b>Всього</b>   | <b>119 099</b>          | <b>85 379</b>                           |

Для клієнтів не передбачений кредитний період. На дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочену більше, ніж 12 місяців від дня погашення за договором, формується резерв в розмірі 100% від вартості, який регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожен звітний дату.

У 2015 році Товариством була надана ПрАТ ХК «Енергомережа» безвідсоткова поворотна фінансова допомога на суму 16 000 тис. грн. 18.02.2016 між Товариством і ПрАТ «ХК «Енергомережа» укладений договір розстрочення боргу, згідно якого боржник взяв на себе зобов'язання погасити існуючий перед Товариством борг у сумі 16 000 тис. грн. рівними частинами упродовж 60 місяців. Строк дії договору визначався до 01.03.2021. На підставі зазначеного договору Товариство перевело існуючий борг в довгострокову дебіторську заборгованість та обліковувало даний борг за амортизованою собівартістю, розрахованою за ставки дисконтування, прийнятої на рівні облікової ставки НБУ. В погашення боргу були отримані платежі за березень і квітень 2016 року. Інших платежів не надходило, через що Товариство подало позов до суду про стягнення залишку боргу. В результаті розгляду позову Господарським судом м. Києва 18.07.2016 ухвалене рішення про стягнення боргу з ПрАТ «Енергомережа» на користь Товариства. 23.08.2016 направлена заява про відкриття виконавчого провадження. Керуючись рішенням суду залишок довгострокового боргу повернутий до складу іншої поточної дебіторської заборгованості, Товариство визнало фінансові доходи у сумі еквівалентній фінансовим витратам під час переведення даного боргу в довгостроковий.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості також віднесені розрахунки із контрагентами, до яких Товариство позивається у судовому порядку для відстоювання своїх порушених прав. Дебіторські борги по претензіям визнаються у разі прийняття судами рішень на користь Товариства і обліковуються до



## ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

погашення заборгованості контрагентом. Коли рішення приймається судом за відсутності відповідача і місце перебування такого відповідача не визначене, Товариство нараховує резерв сумнівних боргів.

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості представлена таким чином:

|                                    | <u>30 вересня<br/>2016 року</u> | <u>31 грудня<br/>2015 року</u> |
|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| <b>Залишок на початок року</b>     | <b>(64 217)</b>                 | <b>(57 486)</b>                |
| Нарахований резерв                 | -                               |                                |
| Сторно резерву                     |                                 | 994                            |
| Визнано у звіті про сукупний дохід | 484                             | (8 552)                        |
| Резерв використаний за період      | <u>3 543</u>                    | <u>827</u>                     |
| <b>Залишок на кінець року</b>      | <b><u>(60 190)</u></b>          | <b><u>(64 217)</u></b>         |

Аналіз простроченої, але не знеціненої торгової та іншої дебіторської заборгованості за терміном прострочки представлений наступним чином:

|   | <u>30 вересня<br/>2016 року</u> | <u>31 грудня<br/>2015 року</u> |
|---|---------------------------------|--------------------------------|
| <b>Прострочена дебіторська заборгованість</b>             |                                 |                                |
| До 1-го місяця  | 14 845                          | 29 085                         |
| Від 1-го до 12-ти місяців                                 | <u>26 435</u>                   | <u>15 725</u>                  |
|   | <b>41 280</b>                   | <b>44 810</b>                  |
| Не прострочена торгова та інша дебіторська заборгованість | <u>77 819</u>                   | <u>40 549</u>                  |
| <b>Всього</b>   | <b>119 099</b>                  | <b>85 359</b>                  |

### **ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1040”, “1135” ТА “1190”)**

Станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи були представлені таким чином:

|  | <u>30 вересня<br/>2016 року</u> | <u>31 грудня<br/>2015 року</u> |
|--|---------------------------------|--------------------------------|
| <b>Довгострокова</b>   |                                 |                                |
| Право на податковий кредит з ПДВ, який виник по розрахункам з ДП «Енергоринок» | <u>12 463</u>                   | <u>12 463</u>                  |
| <b>Всього за рядком 1040</b>   | <b><u>12 463</u></b>            | <b><u>12 463</u></b>           |
|  | <u>30 вересня<br/>2016 року</u> | <u>31 грудня<br/>2015 року</u> |
| <b>Короткострокова</b>   |                                 |                                |
| Переплата з податку на прибуток  | 6 892                           | 7 949                          |
| Інші податки   | <u>11</u>                       | <u>2</u>                       |
| <b>Всього за рядком 1135</b>   | <b><u>6 903</u></b>             | <b><u>7 951</u></b>            |
| Дебіторська заборгованість за не отриманими податковими накладними             | <u>5 763</u>                    | <u>571</u>                     |
| <b>Всього за рядком 1190</b>   | <b><u>5 763</u></b>             | <b><u>571</u></b>              |

До складу довгострокової дебіторської заборгованості віднесено податковий кредит з податку на додану вартість, по отриманій від ДП «Енергоринок» у 2000 році електроенергії, коли застосовувався касовий метод по розрахункам з ПДВ. Заборгованість за отриману в той період електроенергію погашається Товариством відповідно до договору реструктуризації. У разі погашення боргів за 2000 рік контрагент випишує Товариству податкову накладну, яка включається в розрахунки зобов'язань з ПДВ. Зазначений довгостроковий борг визнаний на початок звітного періоду.

## ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Довгострокові борги обліковуються за справедливою вартістю, яка обчислюється за ставки дисконтування прийнятої на рівні облікової ставки НБУ на дату визнання довгострокового боргу, яка становить 7% для податкового кредиту з ПДВ.

Номінальна вартість податкового кредиту на 30.09.2016 складає 16451 тис. грн. (31.12.2015: 16451 тис. грн.)

### ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1165”)

Станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

|                        | 30 вересня<br>2016 року | 31 грудня<br>2015 року |
|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Грошові кошти в банках | 6 310                   | 1 169                  |
| Грошові кошти в дорозі | 1 332                   | 1 591                  |
| Грошові кошти в касі   | 1                       | 1                      |
| <b>Всього</b>          | <b>7 643</b>            | <b>2 761</b>           |

Грошові кошти в дорозі представлені коштами, які перераховані населенням за спожиту електроенергію в останні дні місяця на поточні рахунки Товариства, але ще не зараховані на рахунки Товариства.

### ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1400”, “1410”)

Станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років статутний капітал Товариства складав 158 640 000 акцій з номінальною вартістю 0,25 гривні, що становить 39 660 тисяч гривень. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл невикористаного прибутку. Акціонери Товариства станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років були представлені наступним чином:

| Акціонер                               | 30 вересня<br>2016 року | 31 грудня<br>2015 року |
|--|-------------------------|------------------------|
| Держава в особі Фонду державного майна | 70,00%                  | 70,00%                 |
| ПАТ «ЕК «Херсонобленерго»              | 13,23%                  | 13,17%                 |
| ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»    | 7,27%                   | 7,34%                  |
| ПАТ «ЕК «Житомиробленерго»             | 5,21%                   | 5,21%                  |
| Інші акціонери                         | 4,29%                   | 4,28%                  |
| <b>Всього</b>                          | <b>100,00%</b>          | <b>100,00%</b>         |

Статутний капітал Товариства повністю сплачений акціонерами.

**Резервний капітал** Товариства створений згідно з вимогами Статуту на покриття збитків, збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості в разі ліквідації Товариства, тощо.

**Додатковий капітал** Товариства складається із фонду розвитку виробництва та вартості об'єктів основних засобів, які не увійшли до статутного фонду під час корпоратизації.

### ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИПЛАТ І ПЛАТЕЖІВ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1520” ТА “1660”)

Станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

|  | Станом на<br>01 січня<br>2016 | Нараховано<br>за період | Використано<br>резерву | Станом на<br>30 вересня<br>2016 |
|--|-------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------------|
| <b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення:</b>                |                               |                         |                        |                                 |
| Забезпечення наступних виплат на додаткове пенсійне забезпечення | 584                           | -                       | -                      | 584                             |

**ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”**

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

|  |                |               |               |                |
|--|----------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>Всього довгострокові зобов'язання:</b>  | <b>584</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>584</b>     |
| <b>Короткострокові зобов'язання і забезпечення:</b>  |                |               |               |                |
| Забезпечення витрат за невикористані відпустки   | 21 379         | 20 016        | 25 683        | 15 712         |
| Забезпечення під штрафні санкцій з ДП "Енергоринок   | 4 434          | -             | -             | 4 434          |
| Забезпечення під штрафні санкцій по податкам   | 11 237         | -             | 4 464         | 6 773          |
| Забезпечення під штрафні санкцій Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження | 75 687         | -             | -             | 75 687         |
| Інші забезпечення  | 880            | -             | 835           | 45             |
| <b>Всього короткострокові зобов'язання і забезпечення:</b>                                     | <b>113 617</b> | <b>20 016</b> | <b>30 982</b> | <b>102 651</b> |
| <b>Всього:</b>   | <b>114 201</b> | <b>20 016</b> | <b>30 982</b> | <b>103 235</b> |

**Витрати на додаткове пенсійне забезпечення** – Товариство зобов'язано компенсувати Державному пенсійному фонду кошти за пенсії, які виплачуються певним групам її колишніх працівників, які були зайняті у шкідливих для здоров'я умовах праці і, як результат, одержали право виходу на пенсію і право на отримання пенсії до настання звичайного пенсійного віку, як визначено пенсійним законодавством.

Актурні оцінки поточної вартості пенсійних зобов'язань з визначеними виплатами проводились станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років самостійно. Поточна вартість пенсійних зобов'язань з визначеними виплатами відображена за методом прогнозованої умовної одиниці.

Аналіз чуттєвості змін основних припущень, що використані для визначення зобов'язань Товариства за пенсійними внесками до Державного пенсійного фонду України станом на 30 вересня 2016 року, був представлений таким чином:

|                                 | <b>Зміни</b> | <b>Основні припущення</b> | <b>Вплив на прибуток, тис. грн</b> |
|---------------------------------|--------------|---------------------------|------------------------------------|
| Ставка дисконтування, %         | +15%         | 16,5%                     | (195)                              |
|                                 | -15%         |                           | 195                                |
| Мінімальна заробітна плата, грн | +15%         | 1 450                     | 30                                 |
|                                 | -15%         |                           | (30)                               |
| <b>Загальний вплив</b>          | <b>+15%</b>  |                           | <b>165</b>                         |
|                                 | <b>-15%</b>  |                           | <b>(165)</b>                       |

Аналіз чуттєвості змін основних припущень, що використані для визначення зобов'язань Товариства за пенсійними внесками до Державного пенсійного фонду України станом на 31 грудня 2015 року, був представлений таким чином:

|                                 | <b>Зміни</b> | <b>Основні припущення</b> | <b>Вплив на прибуток, тис. грн</b> |
|---------------------------------|--------------|---------------------------|------------------------------------|
| Ставка дисконтування, %         | +15%         | 14%                       | (68)                               |
|                                 | -15%         |                           | 68                                 |
| Мінімальна заробітна плата, грн | +15%         | 1 218                     | 105                                |
|                                 | -15%         |                           | (105)                              |
| <b>Загальний вплив</b>          | <b>+15%</b>  |                           | <b>37</b>                          |
|                                 | <b>-15%</b>  |                           | <b>(37)</b>                        |

**Забезпечення під штрафи**

## ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

У липні 2015 року Товариство своєчасно не розрахувалося за куповану в ДП «Енергоринок» електроенергію. В результаті зазначеної події Товариству від ДП «Енергоринок» надійшла претензія. Після перевірки Товариством порядку нарахування санкцій Товариство звернулось до ДП «Енергоринок» з проханням перегляду розрахунку пені. Виходячи із практики застосування санкцій за несвоєчасну сплату купованої електроенергії ДП «Енергоринок» іще може подати на Товариство позов до суду про стягнення штрафних санкцій Товариству за несвоєчасну сплату придбаної електроенергії у липні 2015 року, ймовірність програшу даної справи розглядається керівництвом як висока, тому компанією було прийнято рішення про створення резерву по сплаті штрафних санкцій у сумі 4 434 тис. грн.

Державне агентство з енергозбереження за результатами перевірки Товариства нараховувало штраф у сумі 75 687 тисяч гривень. Входячи із існуючої практики можливо прогнозувати задоволення позову Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України до ПАТ «Миколаївобленерго» про стягнення коштів в сумі 75 687 тисяч гривень і Товариство буде зобов'язане його сплатити.

За несвоєчасну сплату у 2015 році податку на додану вартість у Товариства виникло грошове зобов'язання у вигляді штрафних санкцій на суму 4 129 тис. грн. Компанія прийняла рішення про створення резерву під виплату штрафних санкцій у зазначеному вище розмірі. Забезпечення використане у повному обсязі після сплати даного штрафу у червні 2016 року.

Також у звітному періоді Товариством використане забезпечення, нараховане у 2015 році на суму 335 тис. грн. Миколаївським окружним адміністративним судом було винесено постанову по справі від 09.06.2015 № 814/578/15, яким спеціалізовану державну податкову інспекцію з обслуговування великих платників податків у м. Одесі зобов'язали відобразити в інтегрованій картці Товариства суму 1 824 тис. грн. як фактичну переплату авансових внесків з податку на прибуток. Цією ж постановою було визнано протиправним та таким, що підлягає скасуванню нарахування до бюджету пені у сумі 24 тис. грн. Загальна сума позовних вимог, заявлених Товариством і визнаних на користь ПАТ «Миколаївобленерго» склала 1 848 тис. грн. Податкова інспекція, не погодившись із рішенням окружного суду подала апеляцію, яка 16.03.2016 розглянута в Одеському адміністративному апеляційному суді. Суд задовольнив апеляційну скаргу спеціалізованої державної податкової інспекції і скасував постанову Миколаївського окружного адміністративного суду. Прийняте рішення набрало законної сили, внаслідок чого у Товариства виникли зобов'язання в сумі 335 тис. грн. 07.04.2016 року Вищим адміністративним судом України відкрите касаційне провадження за касаційною скаргою Товариства. Дата засідання не призначена.

Окрім того, після проведення камеральної перевірки даних, задекларованих у податковій звітності з податку на додану вартість за грудень 2015 року, у т.ч. перевірки дотримання граничних термінів реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, проведеної фахівцем СДПІ з ОВП у м. Одесі МГУ ДФС складений акт від 19.02.2016 № 7/28-08-47-40/23399393, яким встановлено що Товариство несвоєчасно зареєструвало податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних. Компанія прийняла рішення про створення забезпечення під виплату штрафних санкцій у сумі 2 817 тис. грн. Аналогічно, складений акт про несвоєчасну реєстрацію податкових накладних за листопад 2015 року від 23.03.2016 № 25/28-08-41/23399393 у сумі 3 956 тис. грн. За даним видом санкції створене забезпечення у сумі 6 773 тис. грн.

**Інші додаткові виплати працівникам** – Відповідно до колективних угод підприємств Товариство здійснює одноразові виплати під час виходу на пенсію працівників, які пропрацювали тривалий час та у випадку смерті працівників. Зобов'язання стосовно цих виплат Товариством не розраховується.

### ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1525”)

Фінансування з державного бюджету, головним чином, представлено фінансуванням будівництва повітряних ліній Каборга-Трихати:

|                      | 30 вересня<br>2016 року | 31 грудня<br>2015 року |
|----------------------|-------------------------|------------------------|
| Цільове фінансування | 3 218                   | 3 285                  |
| <b>Всього</b>        | <b>3 218</b>            | <b>3 285</b>           |

## ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Товариство немає будь-яких невиконаних умов або умовних зобов'язань щодо вказаних державних грантів.

#### 1. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1690”)

Станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років доходи майбутніх періодів були представлені наступним чином:

|   | 30 вересня<br>2016 року | 31 грудня<br>2015 року |
|---|-------------------------|------------------------|
| Заборгованість за приймання платежів            | 1 915                   | 4 373                  |
| Заборгованість по штрафним санкціям             | 621                     | 2 464                  |
| Фінансова допомога                              | -                       | 2 500                  |
| Поточні податкові зобов'язання з ПДВ нараховані | 12 515                  | 2 073                  |
| Заборгованість перед професійними спілками      | 2 828                   | 975                    |
| Інші  | 545                     | 379                    |
| <b>Всього</b>                                   | <b>18 424</b>           | <b>12 764</b>          |

#### ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1515”, “1610”)

Станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років інші довгострокові фінансові зобов'язання були представлені наступним чином:

| Найменування                          | Відсот-<br>кова<br>ставка | Дата<br>погашен-<br>ня     | 30 вересня 2016 року   |                               | 31 грудня 2015 року    |                               |
|---------------------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|
|                                       |                           |                            | Номінальна<br>вартість | Дисконто-<br>вана<br>вартість | Номінальна<br>вартість | Дисконто-<br>вана<br>вартість |
| <b>Довгострокова частина</b>          |                           |                            |                        |                               |                        |                               |
| Заборгованість перед ДП «Енергоринок» | 0%                        | 2017<br>-Лютий<br>2023     | 380 900                | 299 425                       | 380 900                | 299 425                       |
| Фінансова оренда активів              |                           |                            | 472                    | 472                           | -                      | -                             |
| <b>Всього довгострокова частина</b>   |                           |                            | <b>381 372</b>         | <b>299 897</b>                | <b>380 900</b>         | <b>299 425</b>                |
| <b>Короткострокова частина</b>        |                           |                            |                        |                               |                        |                               |
| Заборгованість перед ДП «Енергоринок» | 0%                        | Січень<br>-грудень<br>2016 | 24 610                 | 24 610                        | 40 010                 | 40 010                        |
| <b>Короткострокова частина</b>        |                           |                            | <b>24 610</b>          | <b>24 610</b>                 | <b>40 010</b>          | <b>40 010</b>                 |
| <b>Всього</b>                         |                           |                            | <b>405 982</b>         | <b>324 507</b>                | <b>420 910</b>         | <b>339 435</b>                |

Довгостроковими зобов'язаннями визнана заборгованість за електроенергію, отриману, але не оплачену від ДП «Енергоринок» у минулих періодах. Після укладання договору реструктуризації боргу Товариство отримало змогу погашати визнаний борг упродовж визначеного терміну. Сума боргу включає штрафні санкції, нараховані за порушення умов договорів купівлі електроенергії. Борг погашається без визначеної процентної ставки. Довгострокова заборгованість обліковується за справедливою вартістю. Ставка дисконту визначена на рівні облікової ставки НБУ складає 7%.

#### КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН «1600»)

Станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років Товариство мало короткострокові кредити (рядок 1600):

**ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”**

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

|                       | <b>%<br/>ставка</b> | <b>Дата<br/>погашення</b> | <b>Валюта</b> | <b>30 вересня<br/>2016 року</b> | <b>31 грудня<br/>2015 року</b> |
|-----------------------|---------------------|---------------------------|---------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Незабезпечений кредит | 21,5                | 08.12.2016                | UAH           | 12 000                          | 11 000                         |
| <b>Всього</b>         |                     |                           |               | <b>15 000</b>                   | <b>11 000</b>                  |

На дату підписання кредитного договору ставка кредитування становила 25,5 %

**ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1615”)**

Станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) була представлена наступним чином:

|  | <b>30 вересня<br/>2016 року</b> | <b>31 грудня 2015<br/>року<br/>(перераховано)</b> |
|--|---------------------------------|---|
| Кредиторська заборгованість за куповану електроенергію | 86                              | 6 777   |
| Кредиторська заборгованість за основні засоби          | 1 583                           | 11 336  |
| Кредиторська заборгованість за послуги                 | 1 458                           | 2 852   |
| Кредиторська заборгованість за запаси                  | 31 897                          | 12 909  |
| <b>Всього</b>  | <b>35 024</b>                   | <b>33 874</b>                                     |

Середній кредитний період на придбання більшості запасів становить до 60 днів. На непогашений залишок торговельної кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду відсотки не нараховуються. Торговельна кредиторська заборгованість погашається відповідно до умов визначених під час укладання договорів.

**СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2050”)**

Протягом періодів, що закінчились 30 вересня 2016 та 2015 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

|   | <b>9-ть місяців<br/>2016</b> | <b>9-ть місяців<br/>2015</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Вартість купованої електроенергії           | 1 587 175                    | 1 090 336                    |
| Витрати сировини та матеріалів              | 68 894                       | 63 098                       |
| Витрати на оплату праці та соціальні заходи | 274 240                      | 249 124                      |
| Амортизація                                 | 45 815                       | 55 582                       |
| Інші операційні витрати                     | 59 139                       | 28 014                       |
| <b>Всього</b>                               | <b>2 035 263</b>             | <b>1 486 154</b>             |

**АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2130”)**

Протягом періодів, що закінчились 30 вересня 2016 та 2015 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

| <b>9-ть місяців<br/>2016</b> | <b>9-ть місяців<br/>2015</b> |
|------------------------------|------------------------------|
|------------------------------|------------------------------|

**ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”**

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Матеріальні витрати                               | 2 422         | 2 331         |
| Витрати на оплату праці та соціальні заходи       | 41 520        | 34 845        |
| Амортизація                                       | 1 046         | 738           |
| Інші витрати, з них:                              | 12 582        | 10 714        |
| <i>Банківські послуги</i>                         | 4 493         | 4 842         |
| <i>Витрати на зв'язок</i>                         | 1 193         | 1 273         |
| <i>Витрати на податки та збори</i>                | 3 304         | 993           |
| <i>Витрати на комп'ютеризацію облікових робіт</i> | 1 052         | 843           |
| <i>Витрати на аудиторські послуги</i>             | 43            | 143           |
| <b>Всього</b>                                     | <b>57 570</b> | <b>48 628</b> |

**ВИТРАТИ НА ЗБУТ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2150”)**

Протягом періодів, що закінчились 30 вересня 2016 та 2015 років, витрати на збут представлені не були:

|   | <b>9-ть місяців<br/>2016</b> | <b>9-ть місяців<br/>2015</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Витрати на створення резерву сумнівних боргів   | -                            | -                            |
| Списання сумнівних боргів без створення резерву | -                            | 1                            |
| <b>Всього</b>                                   | <b>-</b>                     | <b>1</b>                     |

**ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2180”)**

Протягом періодів, що закінчились 30 вересня 2016 та 2015 років, інші операційні витрати були представлені наступним чином:

|   | <b>9-ть місяців<br/>2016</b> | <b>9-ть місяців<br/>2015</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Витрати, пов'язані із наданням послуг замовникам, з яких:   | 18 159                       | 15 642                       |
| - <i>заробітна плата з відрахуваннями на соцстрахування</i> | 11 389                       | 9 373                        |
| Матеріальні витрати   | 1 851                        | 1 562                        |
| Витрати на оплату праці та соціальні заходи                 | 4 783                        | 5 270                        |
| Амортизація   | 250                          | 245                          |
| Інша операційні витрати, з яких:                            | 16 191                       | 10 297                       |
| - <i>штрафи, пені, неустойки</i>                            | 5 280                        | 2 433                        |
| - <i>відрахування профспілкам</i>                           | 4 434                        | 3 631                        |
| <b>Всього</b>   | <b>41 234</b>                | <b>33 016</b>                |

**ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2000”)**

|  | <b>9-ть місяців<br/>2016</b> | <b>9-ть місяців<br/>2015</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Від реалізації активної електроенергії   | 1 970 212                    | 1 474 548                    |
| Від реалізації реактивної електроенергії | 31 462                       | 27 199                       |
| Від послуг з транзиту електроенергії     | 3 202                        | 5 013                        |
| <b>Всього</b>                            | <b>2 004 876</b>             | <b>1 506 760</b>             |

**ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2120”)**

|   | <b>9-ть місяців<br/>2016</b> | <b>9-ть місяців<br/>2015</b> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Операційна оренда активів   | 537                          | 510                          |
| Реалізація оборотних активів  | 881                          | 1 014                        |
| Штрафи, пені, неустойки   | 8 246                        | 7 088                        |
| Дохід від об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | 103                          | 789                          |

## ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

|                           |               |               |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Надання послуг замовникам | 22 947        | 18 172        |
| Інша операційні доходи    | 6 818         | 5 779         |
| <b>Всього</b>             | <b>39 532</b> | <b>33 352</b> |

### ФІНАНСОВІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2220”)

Протягом періодів, що закінчились 30 вересня 2016 та 2015 років, фінансові доходи не представлені:

|   | 9-ть місяців<br>2016 | 9-ть місяців<br>2015 |
|---|----------------------|----------------------|
| Дохід від зменшення періоду дисконтування довгострокового боргу   | 4 988                | -                    |
| Дохід від зменшення періоду дисконтування сум податкового кредиту | -                    | -                    |
| <b>Всього</b>   | <b>4 988</b>         | <b>-</b>             |

### ІНШІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2240”)

Протягом періодів, що закінчились 30 вересня 2016 та 2015 років інші доходи представлені так:

|  | 9-ть місяців<br>2016 | 9-ть місяців<br>2015 |
|--|----------------------|----------------------|
| Оприбуткування запасів отриманих під час інвентаризації, та від ліквідованих необоротних активів | 54                   | -                    |
| Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів   | 340                  | -                    |
| Інші доходи  | 67                   | -                    |
| <b>Всього</b>  | <b>461</b>           | <b>504</b>           |

### ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2250”)

Протягом періодів, що закінчились 30 вересня 2016 та 2015 років, фінансові витрати були представлені наступним чином:

|  | 9-ть місяців<br>2016 | 9-ть місяців<br>2015 |
|--|----------------------|----------------------|
| Фінансові витрати за позиками  | 1 673                | 2 633                |
| Відсотки, нараховані згідно договору про розстрочення податкових зобов'язань з ПДВ | -                    | 1 561                |
| Витрати від дисконтування довгострокових кредиторських боргів                      | 4 988                | -                    |
| Витрати від визнання довгострокового дебіторського боргу за справедливою вартістю  | -                    | -                    |
| Витрати, пов'язані з фінансовою орендою  | 64                   | -                    |
| <b>Всього</b>  | <b>6 725</b>         | <b>4 194</b>         |

### ІНШІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД “2270”)

|                                | 9-ть місяців<br>2016 | 9-ть місяців<br>2015 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Знецінення необоротних активів | 87                   | -                    |
| Інші                           | 145                  | 81                   |
| <b>Всього</b>                  | <b>232</b>           | <b>81</b>            |

### ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.



## ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Товариство знаходиться під безпосереднім контролем Фонду державного майна України (володіє 70%+1 акція зареєстрованого капіталу), що підпорядковується державі в особі Верховної Ради України, відповідно усі контрольовані державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- акціонери Товариства;
- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- Державні підприємства України

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за періоди, які закінчилися 30 вересня 2016 та 2015 років, представлена у таблицях нижче.

**Доходи від реалізації, торгова та інша дебіторська заборгованість, передплати видані та інші оборотні активи, розміщені грошові кошти та їх еквіваленти, інвестиції:**

|  | 30 вересня<br>2016 року | 30 вересня<br>2015 року |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Доходи від реалізації                      | 189 225                 | 160 278                 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 7 049                   | 8 690                   |
| Інші оборотні активи                       | 9 604                   | 18 152                  |
| Розміщені грошові кошти та їх еквіваленти  | 3 341                   | 2 949                   |

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 5 309 тис. грн. (2015 р.: 5 309 тис. грн.).

Закупівлі, торгова та інша кредиторська заборгованість, аванси отримані та інші поточні зобов'язання, кредити та позики:

|   | 30 вересня<br>2016 року | 30 вересня<br>2015 року |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>Закупівлі та інші витрати, всього</b>                    | <b>1 947 285</b>        | <b>1 320 007</b>        |
| <b>Торгова та інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:</b> |                         |                         |
| Кредиторська заборгованість                                 | 648                     | 54 922                  |
| Поточна частина довгострокових зобов'язань                  | 12 305                  | 7 700                   |
| <b>Аванси отримані та інші поточні зобов'язання</b>         | <b>6 002</b>            | <b>1 625</b>            |
| <b>Довгострокові зобов'язання</b>                           | <b>299 425</b>          | <b>319 531</b>          |

### Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 9-ти місяців 2016 року складався із 2 осіб (до березня 2015 р.: 1 особи). За 9-ть місяців 2016 року компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії і становила 1 520 тис. грн. (аналогічний період 2015 р.: 1 030 тис. грн.).

### Дивіденди

Дивіденди до виплати, що включені в статтю торгова та інша кредиторська заборгованість, станом на 30 вересня 2016 року становили 6 068 тис. грн. (на 31 грудня 2015 р.: 3 053 тис. грн.).

Заплановані на 22 квітня 2016 року загальні збори акціонерів не відбулись. На позачергових зборах, які були проведені 27 липня 2016 року затверджений розподіл прибутку, отриманого у 2015 році у такому співвідношенні:

75% - на виплату дивідендів;

20% - до фонду розвитку виробництва;

5% - до резервного фонду.

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

У звітному періоді Товариство, здійснило виплату частки прибутку, пропорційно долі держави у статутному капіталі (70%) у розмірі 75 відсотків від суми отриманого за 2015 рік прибутку, яка після проведених зборів акціонерів тотожна виплаті дивідендів на державну частку акцій. Сума виплати склала 7 049 тис. грн. Зазначена виплата здійснена відповідно до ПКМУ від 23.03.2016 №228.

**УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

**Операційне середовище** – Основну господарську діяльність Товариство провадить на території України. На ринки країн, які розвиваються, наприклад, України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які сильно відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Відсутність чіткої стратегії економічних реформ, інституційні слабкості та несприятливий бізнес-клімат призвели до суттєвого скорочення надходжень від прямих іноземних інвестицій та нещодавнього зниження суверенного рейтингу України. Як результат, підприємства, які провадять свою операційну діяльність в Україні, зазнають впливу підвищеного ризику девальвації української гривні та відсутності доступу до недорогого фінансування. Політична криза, яка продовжується у країні, іще більше погіршує фінансову та економічну ситуацію України. Інфляція в Україні за офіційними даними в 2015 році становила 143,3%. Якщо урядом не буде вжито чітких і негайних заходів, спрямованих на покращення системи управління, відновлення довіри інвесторів та виправлення економічних дисбалансів, підприємства, які провадять свою діяльність в Україні, продовжуватимуть зазнавати негативного впливу від цих факторів на свою операційну діяльність.

**Оподаткування** – У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим податкова ситуація в Україні, як на місцевому рівні, так і на загальнодержавному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, тлумачиться та впроваджуються непослідовно. Невиконання вимог українського законодавства та нормативних актів може призвести до накладання серйозних штрафів та пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи, пеня та відсотки, розміри яких можуть бути суттєвими. Незважаючи на те що, на думку Товариства, воно виконує вимоги українського податкового законодавства, за останні роки було прийнято багато нових законів та нормативних актів щодо оподаткування та валютного регулювання, які не завжди чітко сформульовані.

**Вплив держави на діяльність Товариства** - Функціонування електроенергетичної галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, до яких належать економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Український Уряд має можливість значного впливу на діяльність Товариства за рахунок права власності. Такий контроль може бути результатом соціальних та економічних ініціатив, що може негативним чином вплинути на поточну та майбутню діяльність Товариства. Керівництво не може оцінити рівень контролю, що може мати місце в майбутньому, та потенційний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

**Страховання** - Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

**Ліцензування** - Товариство здійснює свою основну діяльність на основі ліцензії на право провадження господарської діяльності з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами на території, де розташовані власні місцеві (локальні) електричні мережі та ліцензії на право провадження господарської діяльності постачання електричної енергії за регульованим тарифом на території, де розташовані власні місцеві (локальні) електричні мережі серії АГ №500343 від 19 вересня 1996 року та серії АГ №500344 від 09 жовтня 1996 року відповідно. Обидві ліцензії безстрокові.

**Судові позови** - За період, що закінчився 30 вересня 2016 року та протягом попередніх періодів Товариство має наступні умовні зобов'язання, які потребують висвітлення у звітності:

- Миколаївським окружним адміністративним судом по справі за позовом Спеціалізованої державної податкової інспекції по роботі з великими платниками податків у м. Одеса Державної податкової служби відкрито провадження про стягнення з Товариства податкового боргу, який виник внаслідок не

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

перерахування частини чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності за 2008 рік на суму 1 261 000 (Один мільйон двісті шістьдесят одна тисяча) грн. Суд зупинив провадження 01.11.2013 до надання податковою інспекцією доказів у справі.

- Судом першої інстанції розглянутий позов Товариства на загальну суму 6 846 902 (Шість мільйонів вісімсот сорок шість тисяч дев'ятсот три) грн. 81 коп. (з них: податок на прибуток із штрафними санкціями на суму 3 609 136,31 грн., податок на додану вартість із штрафними санкціями на суму 3 237 766,50 грн.) до податкової інспекції по повідомленням-рішенням, складеним за результатами перевірки Товариства з питань дотримання вимог податкового законодавства. Претензії податкової ґрунтувались на неправомірному застосуванні пільги з податку на прибуток та завищенні податкового кредиту з ПДВ. Судом першої інстанції було ухвалено рішення на користь Товариства. Подану податковою інспекцією апеляцію відхилив Одеський апеляційний адміністративний суд, який залишив рішення суду першої інстанції в силі. 02.03.2015 до Товариства надійшла ухвала Вищого адміністративного суду України про відкриття провадження у справі за касаційною скаргою податкової інспекції. 03.02.2016 справу направлено на новий розгляд до суду першої інстанції (Миколаївський окружний адміністративний суд). 31.05.2016 суд першої інстанції позов задовольнив частково. Товариство направило апеляційну скаргу, розглянуту Одеським апеляційним адміністративним судом 16.08.2016. Апеляційний суд залишив в силі рішення суду першої інстанції. Рішення апеляційного суду Товариство отримало 06.09.2016, не погодившись з яким направлено касаційну скаргу. Дата розгляду касаційної скарги не призначена.

- У 2014 році за позовами, ініціатором яких був Фонд державного майна України, винесені рішення господарськими судами, якими скасовані свідоцтва про право власності Товариства на майно Первомайської, Мигійської ГЕС. Спір щодо Костянтинівської ГЕС триває. У вересні 2015 року Міністерство енергетики та вугільної промисловості зареєструвало право власності на комплекси Первомайської, Мигійської ГЕС. Відомості щодо реєстрації права власності на Костянтинівську ГЕС за Міністерством енергетики та вугільної промисловості – відсутні. Фондом державного майна України виданий наказ від 13 жовтня 2016 року № 1868 «Щодо прийняття рішення про приватизацію, проведення інвентаризації та оцінки ЄМК Первомайської гідроелектростанції». Балансова вартість основних засобів, що входять до складу Первомайської та Мигійської ГЕС станом на 30 вересня 2016 року складає 1 916 тис. грн.

**ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

Основними фінансовими інструментами Товариства є банківські кредити, грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що пов'язані з його діяльністю та джерелами фінансування.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик концентрації. Товариство переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

**Процентний ризик**

Процентний ризик Товариства виникає від кредитів, отриманих за плаваючими відсотковими ставками.

Станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років Товариство залучило кредити та позики за фіксованими ставками (Примітка 19).

**Управління ризиком капіталу** – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі і, водночас, гарантувати максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

## ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

### Фінансова звітність

за період, що закінчився 30 вересня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**Кредитний ризик** – Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та еквівалентами. Суми, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є основним постачальником електроенергії в Миколаївській області, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних споживачів та зобов'язане здійснювати розподілення електроенергії на відведеній території в межах своїх розподільчих мереж усім зацікавленим споживачам.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Товариства.

Із залишку первісної вартості торгової та іншої дебіторської заборгованості Товариства станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років п'ять найбільших клієнтів Товариства становили 48% та 53% із усієї суми залишку, відповідно.

Протягом першого квартал 2016 та 2015 років весь дохід Товариства складається з продажу електроенергії українським контрагентам.

За період що закінчився 30 вересня 2016 року відсутні покупці операції з якими перевищують 10% від обсягу реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

**Ризик ліквідності** – Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Товариства ретельним чином контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Інформація про фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

|                             | Поточна       | Термін погашення до 3 місяців | Термін погашення від 3 до 12 міс | Термін погашення від 12 до 60 міс | Термін погашення понад 60 міс. | Разом          |
|-----------------------------|---------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>30 вересня 2016 року</b> |               |                               |                                  |                                   |                                |                |
| Інші фінансові зобов'язання | -             | 12 305                        | -                                | 250 571                           | 48 854                         | 311 730        |
| Кредити                     | -             | 12 000                        | -                                | -                                 | -                              | 12 000         |
| Кредиторська заборгованість | 19 767        | 15 078                        | 179                              | -                                 | -                              | 35 024         |
| Інші поточні зобов'язання   | 15 710        | 2 714                         | -                                | -                                 | -                              | 18 424         |
| <b>Всього</b>               | <b>35 477</b> | <b>42 097</b>                 | <b>179</b>                       | <b>250 571</b>                    | <b>48 854</b>                  | <b>377 178</b> |
|                             | Поточна       | Термін погашення до 3 місяців | Термін погашення від 3 до 12 міс | Термін погашення від 12 до 60 міс | Термін погашення понад 60 міс. | Разом          |

### 31 грудня 2015 року

|                             |               |                    |               |                |               |                |
|-----------------------------|---------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| Інші фінансові зобов'язання | -             | 7 700 <sup>3</sup> | 32 310        | 250 571        | 48 854        | 339 435        |
| Кредити                     | -             | 701                | 13 104        | -              | -             | 13 805         |
| Кредиторська заборгованість | 21 288        | 12 408             | -             | -              | -             | 33 696         |
| Інші поточні зобов'язання   | 6 956         | 616                | 1 848         | -              | -             | 9 420          |
| <b>Всього</b>               | <b>28 244</b> | <b>21 425</b>      | <b>47 262</b> | <b>250 571</b> | <b>48 854</b> | <b>396 356</b> |

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

---

**СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості”.

Фінансові активи Товариства представлені категорією “Довгострокова дебіторська заборгованість”, які являють собою:

- суму дебіторської заборгованості юридичних та фізичних осіб за спожиту електроенергію, що зазвичай класифікується як поточна дебіторська заборгованість;

- податковий кредит з податку на додану вартість, по отриманій від ДП «Енергоринок» у 2000 році електроенергії, коли застосовувався касовий метод по розрахункам з ПДВ. Заборгованість за отриману в той період електроенергію погашається Товариством відповідно до договору реструктуризації із змінами. У разі погашення боргів за 2000 рік контрагент виписує Товариству податкову накладну, яка включається в розрахунки зобов'язань з ПДВ. Зазначений довгостроковий борг визнаний на початок звітного періоду.

Фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Товариства, дорівнює їх балансовій вартості станом на 30 вересня 2016 та 31 грудня 2015 років.

Фінансові зобов'язання Товариства представлені довгостроковою кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, які класифікуються як “інші фінансові зобов'язання” та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова та інша кредиторська заборгованість, як правило, має короткострокову природу і керівництво Товариства оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 30 вересня 2016 та 2015 років.

**ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

Відповідно до статті 8 Закону «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)», Методики оцінки майна, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 10 грудня 2003 року № 1891, Положення про інвентаризацію майна державних підприємств, що приватизуються (корпоратизуються)», а також майна державних підприємств та організацій, яке передається в оренду (повертається після закінчення строку дії договору оренди або його розірвання), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02 березня 1993 року № 158, і наказу Фонду державного майна України від 07 жовтня 2016 року № 1841 та на виконання п. 4 наказу ФДМУ від 13 жовтня 2016 року № 1868 «Щодо прийняття рішення про приватизацію, проведення інвентаризації та оцінки ЄМК Первомайської гідроелектростанції» створено наказ по товариству від 19 жовтня 2016 року № 812, яким призначена комісія з проведення інвентаризації зазначеного комплексу. Інвентаризація майна Первомайської ГЕС, яке обліковується на балансі Товариства, має бути проведена станом на 31 жовтня 2016 року у термін з 01 по 03 листопада 2016 року із залученням незалежного аудитора. Зведений акт інвентаризації, передавальний баланс разом з аудиторським висновком перевірки фінансової звітності має бути наданим до Фонду державного майна України до 15 листопада 2016 року.

**Економічна нестабільність в Україні**

Українська гривня після девальвації на початку року дещо зросла відносно долара США у другому кварталі, та із настанням осені відбулись спекулятивні коливання курсу, що фахово підігривається різноманітними «експертами», які професійно нагнітають напруження, на додачу промислове виробництво за результатами 9-ти місяців демонструє різнобічну динаміку, сталого підйому не відбувається, що об'єктивно не сприяє стабілізації.

Поліпшення економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі неможливо передбачити.

**ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”**

**Фінансова звітність**

**за період, що закінчився 30 вересня 2016 року**

*(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

---

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 25 жовтня 2016 року.

Керівник

\_\_\_\_\_

Сивак Олег Петрович

\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Прущак Олександр Васильович

\_\_\_\_\_