

**УКРАУДИТ ХХІ
МИКОЛАЇВ**

**Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма**

Україна, 54001, м. Миколаїв, вул. Потьомкінська, буд. 42, оф. 15, тел/факс (0512) 37-65-36,
код за ЄДРПОУ 24790159, e-mail : ukraudit@meta.ua

ПАТ "МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО"

Звіт незалежних аудиторів

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року

ПАТ "МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО"

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ	3
АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ).....	2
ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	2
ЗВІТ ЩОДО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ	4
Вартість чистих активів Товариства	4
Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю	4
Виконання значних правочинів	4
Стан корпоративного управління	4
Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.....	4
Основні відомості про аудиторську фірму	5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ:	6
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ	13
ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ	14
1. Загальна інформація	14
2. Основа для підготовки фінансової звітності	14
3. Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі	15
4. Основні положення облікової політики	15
5. Коригування фінансової звітності у результаті помилок попередніх періодів	22
6. Нематеріальні активи	25
7. Основні засоби	26
8. Довгострокова дебіторська заборгованість	27
9. Запаси.....	28
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	28
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	28
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	29
13. Інша поточна дебіторська заборгованість	29
14. Гроші та їх еквіваленти	29
15. Інші оборотні активи	29
16. Капітал	30
17. Нерозподілений прибуток (збиток).....	31
18. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	32
19. Поточні зобов'язання	34
20. Інші поточні зобов'язання.....	35
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	35
22. Інші операційні доходи	36
23. Адміністративні витрати	36
24. Витрати на збут	37
25. Інші операційні витрати	37
26. Операції з пов'язаними сторонами.....	37
27. Умовні та контрактні зобов'язання	37
28. Політика управління ризиками.....	38
29. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	40
30. Затвердження фінансової звітності	40

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

ПАТ "МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» (Товариство) станом на 31 грудня 2014 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

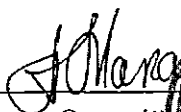
При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- правдиве подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат;
- правильне обрання та застосування облікових політик;
- представлення інформації, в т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує доречність, достовірність, зіставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації в тих випадках, коли відповідність конкретним вимогам МСФЗ є недостатньою для забезпечення спроможності користувачів зрозуміти вплив певних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства;
- оцінку здатності Товариства продовжувати діяльність щонайменше протягом 12-ти місяців з кінця звітного періоду.

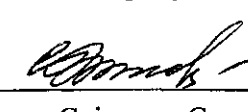
Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, організацію та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію достатньої точності про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- застосування усіх можливих заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року, була затверджена від імені керівництва Товариства 20 лютого 2015 року.


Макаревич Олексій Олексійович
Директор з економіки




Жуковська Світлана Станіславівна
Головний бухгалтер

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
«Миколаївобленерго» за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року**

Акціонерам та Дирекції
ПАТ «Миколаївобленерго»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Миколаївобленерго» (код ЄДРПОУ 23399393; місцезнаходження: юридична адреса: 54017, м. Миколаїв, вул. Громадянська, 40, фактична адреса: 54017, м. Миколаїв, вул. Громадянська, 40, дата державної реєстрації 30 квітня 1999 року), що додається, яка складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року та відповідних звітів про фінансові результати (звітів про сукупний дохід), рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з короткого викладу основних принципів облікової політики та інших приміток до цієї фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансового звіту.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висновок

На нашу думку, фінансова звітність, про яку складено цей висновок, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Миколаївобленерго» станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати і рух грошових коштів та за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 17 до фінансової звітності, в якій йдеться про розподіл прибутку на формування джерела для сплати частини прибутку на державну частку у статутному фонді відповідно до пункту 5 статі 11 ЗУ «Про управління об'єктами державної власності» № 185-V від 21.09.2006р. в сумі 3 657 тисяч гривень. Зазначений розподіл відбувся згідно Постанови Кабінету Міністрів України від 29.01.2014р. №33 «Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2013 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави». Частка держави у статутному капіталі Товариства складає 70%. Згідно пункту 7.2 Статуту Товариства порядок розподілу прибутку, строк та порядок виплати частки прибутку (дивідендів) визначається вищим органом Товариства відповідно до чинного законодавства України та Статуту Товариства. Вищим органом Товариства відповідно до пункту 10.1. Статуту Товариства є загальні збори акціонерів. Товариство здійснило розподіл прибутку на дивіденди на користь держави без рішення загальних зборів акціонерів, оскільки загальні збори щодо затвердження фінансової звітності за результатами 2013 року не відбулися. Розподіл прибутку на користь інших акціонерів, частка яких становить 30%, Товариством не здійснювався.

Висловлюючи нашу не модифіковану думку щодо фінансової звітності в цілому, ми не брали до уваги це питання.

ЗВІТ ЩОДО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вартість чистих активів Товариства

Станом на 31 грудня 2014 року вартість чистих активів Товариства є більшою, ніж розмір статутного капіталу. Вартість чистих активів Товариства була розрахована у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 року №485, і має позитивне значення в сумі 357 482 тисяч гривень. Ця сума, відповідно, є більшою, ніж сума статутного капіталу.

На нашу думку, вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

На нашу думку, фінансова звітність, що підлягала аудиту, та інша інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, не містять суттєвих невідповідностей.

Виконання значних правочинів

На нашу думку, протягом періоду аудиту Товариство не виконувало значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними фінансової звітності, що підлягала аудиту) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства".

Стан корпоративного управління

На нашу думку, стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту Товариства в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

На нашу думку, фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит фінансової звітності ПАТ «Миколаївобленерго» станом на 31 грудня 2014 року, проведено Аудиторською фірмою «Украудит ХХІ – Миколаїв», (код за ЄДРПОУ 24790159), яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України, виданого Аудиторською палатою України 26 січня 2001 року №1843, термін дії Свідоцтва до 23 грудня 2015 року.

Місце знаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: Україна, 54001, м. Миколаїв, вул. Потьомкінська, 42, оф. 15.

тел./факс: (0512) 37-65-36, e-mail: ukraudit@meta.ua

Аудит проведено на підставі Договору №07/А від 17.11.2014 року.

Аудит розпочато 08 січня 2015 року і закінчено 18 березня 2015 року. Аудит проводився в межах адміністрації ПАТ «Миколаївобленерго» за адресою: 54017, м. Миколаїв, вул. Громадянська, 40.

Додатки. Фінансовий звіт ПАТ «Миколаївобленерго»

м. Миколаїв

18 березня 2015 року

Директор

ТОВ «Украудит ХХІ – Миколаїв»

Сертифікат аудитора серії А № 004085

Аудиторської палати України, виданий 24 грудня 2009 року згідно рішення

Аудиторської палати України № 85



Л.Д.Оглобяк

Аудитор

Сертифікат аудитора № 007010

Аудиторської палати України, виданий 31 січня 2013 року згідно рішення

Аудиторської палати України № 264

С.В.Кшебіт

ПАТ "МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ:

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

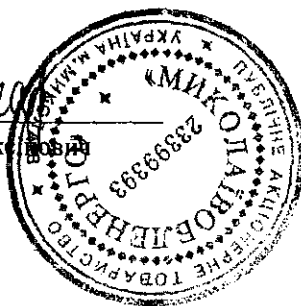
Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	884	1 014
первісна вартість	1001	1 762	2 121
накопичена амортизація	1002	878	1 107
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	860 799	884 419
первісна вартість	1011	1 746 073	1 840 478
знос	1012	885 274	956 059
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9 171	17
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	870 854	885 450
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	28 222	32 875
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	44 523	47 748
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 470	2 909
з бюджетом	1135	10 301	16 466
у тому числі з податку на прибуток	1136	10 259	16 464
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	626	3 594
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 345	5 629
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	36 553	39 508
Усього за розділом II	1195	127 040	148 729
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
БАЛАНС	1300	997 894	1 034 179

ПАТ "МИКОЛАЇВОбЛЕНЕРГО"

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	39 660	39 660
Капітал у дооцінках	1405	473 865	432 607
Додатковий капітал	1410	70 689	70 670
Резервний капітал	1415	5 851	5 851
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(245 838)	(191 306)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	344 227	357 482
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	7 614	3 164
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	329 938	319 531
Довгострокові забезпечення	1520	588	700
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	338 140	323 395
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	6 000	15 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	22 809	28 202
товари, роботи, послуги	1615	42 595	45 057
розрахунками з бюджетом:	1620	11 038	11 296
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	5 625	3 149
розрахунками з оплати праці	1630	13 214	7 526
авансами одержаними	1635	110 343	135 552
за розрахунками з учасниками	1640	121	119
Поточні забезпечення	1660	95 265	96 759
Доходи майбутніх періодів	1665	4 657	7 797
Інші поточні зобов'язання	1690	3 860	2 845
Усього за розділом III	1695	315 527	353 302
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
БАЛАНС	1900	997 894	1 034 179

Макаревич Олексій Олександрович
Директор з економіки



Жуковська Світлана Станіславівна
Головний бухгалтер

ПАТ "МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ**
(в тисячах українських гривень)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 504 822	1 378 616
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 390 626)	(1 274 005)
Валовий:			
прибуток	2090	114 196	104 611
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	30 608	33 168
Адміністративні витрати	2130	(48 995)	(44 503)
Витрати на збут	2150	(23 811)	(8 263)
Інші операційні витрати	2180	(33 758)	(111 705)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	38 240	
збиток	2195		(26 692)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2 654	151 456
Інші доходи	2240	1 507	2 090
Фінансові витрати	2250	(26 756)	(98 023)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(121)	(2 258)
Фінансові результати до оподаткування:			
прибуток	2290	15 524	26 573
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(220)	(9 156)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15 304	17 417
збиток	2355		

ПАТ "МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**
(в тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	236	63
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	236	63
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	236	63
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	15 540	17 480

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

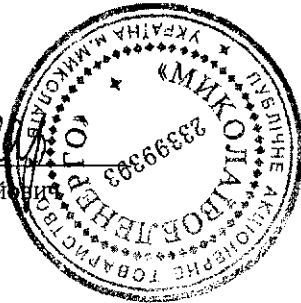
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	57 434	56 614
Витрати на оплату праці	2505	215 213	201 341
Відрахування на соціальні заходи	2510	78 531	73 426
Амортизація	2515	72 564	75 472
Інші операційні витрати	2520	56 601	117 307
Разом	2550	480 343	524 160

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**
(в тисячах українських гривень)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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


Макаревич Олексій Олексійович
Директор з економіки




Жуковська Світлана Станіславівна
Головний бухгалтер

ПАТ "МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ (в тисячах українських гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 703 245	1 572 851
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільове фінансування	3010	47	55
Надходження авансів від покупців і замовником	3015	135 552	110 343
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	26	33
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3030	5 976	6145
Інші надходження	3040	5 779	4 915
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 330 555)	(1 199 096)
Праці	3105	(184 558)	(167 474)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(88 840)	(80 446)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(120 572)	(124 842)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 504)	(21 378)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(73 231)	(70 522)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(37 837)	(32 942)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 945)	(1 586)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Інші витрачання	3190	(23 097)	(19 638)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	100 058	101 260
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	8	454
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(104 181)	(70 714)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290	(942)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(105 115)	(70 260)

ПАТ "МИКОЛАЇВОбЛЕНЕРГО"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	209 350	246 085
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(200 350)	(264 100)
Сплату дивідендів	3355	(2)	(9 659)
Інші платежі	3390	(3 657)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	5 341	(27 674)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	284	3 326
Залишок коштів на початок року	3405	5 345	2 019
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	5 629	5 345

Рядки 3040 «Інші надходження» та 3190 «Інші витрачання» секції «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, склалися з:

Інші надходження:

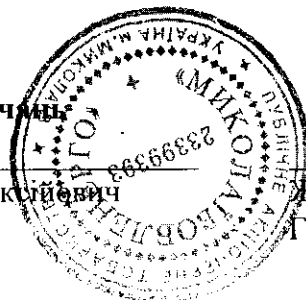
Надходження коштів від фондів соціального страхування з ТВП	3 322
Реалізація оборотних активів	931
Відшкодування витрат за рішеннями суду	836
Орендні платежі	555
Надходження від утримання соціальної сфери	131
Компенсаційні виплати фондів соціального страхування від НВВ	4

Всього інших надходжень**5 779****Інші витрачання:**

Погашення штрафів, пені	6 519
Банківські послуги	6 236
Перерахування профспілкам	3 580
Сплата відсотків за отриманими кредитами	3 517
Витрати на відрядження	1 391
Орендні платежі	373
Інші витрачання	1 481

Всього інших витрачання**(23 097)**

Макаревич Олександр Олександрович
Директор з економіки



Жуковська Світлана Станіславівна
Головний бухгалтер

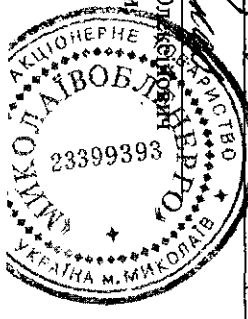
ПАТ "МИКОЛАЇВОБЕНЕРГО"
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	39 660	473 865	69 404	5 851	(243 649)			345 131
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010			1 285		(2 189)			(904)
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	39 660	473 865	70 689	5 851	(245 838)			344 227
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					15 304			15 304
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		236						236
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205								
Відрухування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (акцій)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни капіталі	4290		(41 494)	(19)		39 228			(2 285)
Разом змін у капіталі	4295		(41 258)	(19)		54 532			13 255
Залишок на кінець року	4300	39 660	432 607	70 670	5 851	(191 306)			357 482

Макаревич Олександр Олександрович
Директор з економіки

Жуковська Світлана Станіславівна
Головний бухгалтер



ПАТ "МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО"

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство «Миколаївобленерго» (Товариство) здійснює ліцензовану діяльність з передачі та постачання електроенергії на території Миколаївської області, площа якої складає 24,6 тис. кв. км, населення – 1,170 млн. осіб. Споживачами електроенергії Товариства є біля 16 тисяч юридичних осіб та понад 476 тисячі побутових абонентів. Енергетичне господарство Товариства об'єднує три гідроелектростанції та 20 філій. В експлуатації Товариства знаходиться понад 25,0 тис. км повітряних ліній електропередач, 1,463 тис. км кабельних ліній та майже 6,0 тис. трансформаторних підстанцій. Товариством відпущено електроенергію споживачам 2 576 874 тис.кВт.г за рік.

Товариство засновано в 1995 році на базі Державного підприємства «Миколаївобленерго». Товариство є правонаступником всіх прав та зобов'язань Відкритого акціонерного товариства Енергопостачальна Компанія «Миколаївобленерго», створеного шляхом перетворення з державної акціонерної Енергопостачальної компанії «Миколаївобленерго» відповідно до Закону України «Про господарські товариства» та рішення Загальних зборів акціонерів.

Відкрите акціонерне товариство Енергопостачальна Компанія «Миколаївобленерго» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» перейменоване в Публічне акціонерне товариство «Миколаївобленерго».

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років спискова кількість штатних працівників Товариства становила відповідно 3564 та 3678 чоловік.

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

2. Основа для підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена із використанням концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ.

Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31.12.2014 року й охоплює період з 1 січня 2014 року до 31 грудня 2014 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

3. Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Товариство має накопичені збитки станом на 31 грудня 2014 року 191 306 тисяч гривень. Разом з тим, протягом років, які закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, Товариство отримало чистий прибуток у сумі 15 304 тисяч гривень та 17 417 тисяч гривень, відповідно. Основними чинниками, які сприяли отриманню прибутку були реалізація електроенергії.

На думку керівництва Товариства, підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватною, виходячи з таких причин:

- Поточні активи Товариства на 31 грудня 2014 року перевищують його поточні зобов'язання на 357 482 тисяч гривень.
- Поточні активи Товариства станом на 01 січня 2014 року перевищують його поточні та довгострокові зобов'язання і забезпечення на 344 227 тисяч гривень.

4. Основні положення облікової політики

Основні засоби – Основні засоби в цілому відображені за переоціненою вартістю за винятком тих основних засобів, які відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та витрат від зменшення корисності. Житловий фонд відображений за переоціненою з використанням встановленого державою коефіцієнту індексації балансової вартості об'єктів житлового фонду вартістю.

Активи, які придбані у періодах після 2004 року, відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та витрат від зменшення корисності. До таких активів відносяться: земельні ділянки, споруди і передавальні пристрої, транспортні засоби, інші основні засоби.

Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Амортизація основних засобів починає нараховуватися з місяця наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання.

Амортизація будівель, споруд, передавальних пристроїв, силових машин та обладнання нараховується з використанням прямолінійного методу за наступними термінами корисного використання:

Будівлі	30 - 70 років
Споруди та передавальні пристрої	10 - 60 років
Машини та обладнання	2 - 40 років
Транспортні засоби	5 - 8 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2 - 10 років
Інші основні засоби	3 роки

При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи із дійсного стану таких об'єктів.

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

- зміни економічних вигод від використання груп (видів) основних засобів - централізовано, експертною технічною комісією;
- при капіталізації витрат (або при частковому списанню) окремого об'єкта основних засобів – робочою комісією при введенні в експлуатацію (частковому списанні).

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Вартість поліпшення основних засобів, що капіталізується, амортизується з використанням прямолінійного методу за тими ж річними ставками, що й відповідні основні засоби.

Дооцінка об'єктів основних засобів до справедливої вартості здійснюється у разі, якщо інфляція призводить до суттєвого зростання справедливої вартості основних засобів. Сума дооцінки відображається у капітал дооцінок. Накопичена амортизація при дооцінці виключається з первісної вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої вартості активу. Під час вибуття основного засобу одночасно зі списанням балансової вартості активу зменшується капітал у дооцінках на недоамортизовану суму дооцінки.

Витрати на ремонт та обслуговування, а також для підтримання об'єкта в робочому стані, включаються в звіт про фінансові результати за період, до якого вони відносяться.

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від звичайної діяльності.

Витрати на відновлення будівель Товариства капіталізуються в міру їх виникнення і вважаються незавершеним будівництвом до моменту завершення будівництва. Амортизація на ці суми не нараховується.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів – На кожну дату балансу Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують ознаки можливого зменшення їхньої корисності. Якщо такі ознаки існують, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Якщо неможливо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування групи активів, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його відшкодування. Збитки від знецінення одразу визнаються у складі звіту про фінансові результати.

У випадках коли збиток від знецінення у подальшому списується, балансова вартість активу (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 (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Списання збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу інших витрат звітного періоду із зменшенням у балансі суми первісної вартості та зносу основних засобів, які наводяться у примітці до фінансової звітності у графі «Інші зміни за рік».

Нематеріальні активи відображаються в балансі за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та витрат від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання визначаються індивідуально при введенні в експлуатацію окремих об'єктів нематеріальних активів.

Відстрочені податкові активи – активи з відстроченого оподаткування визнаються лише настільки, наскільки є вірогідною реалізація цих активів за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. На дату складання річного бухгалтерського балансу Товариство переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість визнаних відстрочених податкових активів. Товариство визнає раніше невизнаний актив лише в тій сумі, яка є вірогідною до реалізації у майбутніх прибутках, що підлягають оподаткуванню. Відповідно, Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу лише у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові зобов'язання по дооцінці основних засобів визнаються та відображаються у звітності одночасно із переоцінкою основних засобів не залежно від того, що переоцінка чи перерахування вартості активів не впливає на оподаткований прибуток періоду переоцінки або перерахування, а отже, податкова база активів не коригується, оскільки майбутнє відшкодування балансової вартості приведе до отримання економічних вигід, які підлягають оподаткуванню, а сума, яка вираховується для цілей оподаткування, відрізнятиметься від суми цих економічних вигід.

Податок на прибуток – Витрати з податку на прибуток базуються на сумі доходу за рік, приймаючи до уваги відстрочене оподаткування. Сума відстрочених податкових зобов'язань відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, визначеною згідно з податковим обліком. Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виходитимуть з того, як Товариство очікує, на дату складання бухгалтерського балансу, відшкодувати та реалізувати вартість таких активів та зобов'язань.

Виробничі запаси – Виробничі запаси включають наступне:

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

- Сировина та матеріали;
- Покупні матеріали та комплектуючі вироби;
- Паливо;
- Будівельні матеріали;
- Матеріали передані в переробку (підрядникам);
- Запасні частини;
- Інші матеріали;
- Малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП).

До складу МШП зараховуються запаси, які не відносяться до необоротних активів.

До складу запасів включаються лічильники електроенергії незалежно від їх вартості із списанням на витрати виробництва в момент передачі в експлуатацію.

Собівартість запасів визначається за методом стандартних витрат. Оцінка кожної операції з вибуття запасів здійснюється за формулою – «перше надходження – перший видаток» (FIFO).

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Уцінка запасів здійснюється за рахунок резерву на знецінення запасів. Резерв на знецінення запасів розраховується з вартості запасів, які на дату звітності не використовувались понад 12 місяців, за винятком аварійного запасу. На аварійний запас резерв не нараховується. Витрати на створення резерву на знецінення запасів відносяться до складу інших операційних витрат.

Дебіторська заборгованість – Дебіторська заборгованість відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів – Резерв сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Цей резерв утворюється в тих випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати всі суми, які належать їй у відповідності з початковими умовами рахунку. Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців. Товариство також створює резерв на покриття сумнівної та безнадійної заборгованості по авансових платежах, повернення яких або виконання робіт по яким є сумнівним.

Грошові кошти – Грошові кошти включають готівку, кошти на рахунках у банках.

Пенсійний план з визначеними внесками – Працівники Товариства отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Товариство сплачує до Державного пенсійного фонду України суму, на основі заробітної плати кожного працівника. Внески до Державного пенсійного фонду відображаються у звіті про фінансові результати на основі методу нарахування. Витрати Товариства за цими внесками відображаються у статтях Звіту про фінансові результати за характером витрат (собівартість реалізованої продукції, адміністративні, інші операційні) в залежності від категорії персоналу, по якому здійснені нарахування, а також у статті «Відрахування на соціальні заходи» за елементами витрат. Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

Забезпечення виплат персоналу – Товариство створює забезпечення майбутніх виплат Державному пенсійному фонду та майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Забезпечення майбутніх виплат Державному пенсійному фонду – Товариство зобов'язано компенсувати Державному пенсійному фонду України суму пенсій, які виплачуються державою працівникам Товариства, які працювали у шкідливих для здоров'я умовах (перелік професій: "Список П") і, відповідно, отримали право виходу на пенсію та одержання пенсії раніше визначеного пенсійним законодавством віку.

Цей пенсійний план з визначеними виплатами ("План") не має фінансового фонду, і, відповідно, активів на його здійснення.

Чисте зобов'язання Товариства відносно даного Плану розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які належать працівникам за відпрацьований ними час у поточному та попередніх періодах. Сума виплати дисконтується для визначення поточної вартості зобов'язання, яке відображається у балансі. Ставка дисконтування оцінюється на рівні облікової ставки Національного банку України.

Чисте зобов'язання Товариства відносно даного Плану відображається у складі забезпечень майбутніх витрат. Збільшення балансової вартості забезпечення для відшкодування майбутніх витрат, яке відображає плин часу, визнається як фінансові витрати. Відповідне зменшення забезпечення визнається іншим фінансовим доходом.

Забезпечення майбутніх операційних витрат на оплату відпусток працівникам створюється альтернативним методом. Залишок забезпечення на виплату відпусток працівникам переглядається на дату звітності на підставі результатів здійсненої інвентаризації та коригується шляхом збільшення або зменшення. Зміни балансової

вартості цього забезпечення відображаються у статтях Звіту про фінансові результати за характером витрат (собівартість реалізованої продукції, адміністративні, інші операційні) в залежності від категорії персоналу, по якому здійснені нарахування.

Фінансові інструменти – Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються за їх справедливою вартістю. В якості коефіцієнта дисконтування вартості фінансових активів використовується облікова ставка НБУ.

Банківські та інші позики – Банківські та інші позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Банківські та інші позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як поточні зобов'язання.

Визнання доходів – Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи.

Визнання витрат – Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Операційна оренда – Оренда вважається операційною, якщо договором оренди не передбачена передача Товариству всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активами. Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

Фінансові доходи та витрати – Витрати за позиками визнаються у складі звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому вони були понесені. Фінансові доходи та витрати визнаються при дисконтуванні первісної вартості довгострокової заборгованості у тому періоді, в якому вони нараховуються.

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

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

5. Коригування фінансової звітності у результаті помилок попередніх періодів

Протягом 2014 року Товариство виявило певні помилки у раніше випущеній фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року, яка була затверджена керівництвом 09 лютого 2013 року. Виявлені помилки представлені таким чином:

- (1) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариством не вірно визначена первина вартість вибувших основних засобів, що призвело до завищення первинної вартості основних засобів та завищення нерозподіленого прибутку на 30 тисяч гривень. Товариство виправило помилки за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 30 тисяч гривень.
- (2) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариство зменшило первісну вартість основних засобів у зв'язку з невизнанням Державною фінансовою інспекцією вартості проведених поліпшень, що призвело до завищення зносу та заниження нерозподіленого прибутку на 9 тисяч гривень. Товариство виправило помилки за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 9 тисяч гривень.

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

- (3) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариство виявило помилки при списанні вартості запасів, що призвело до завищення вартості запасів та завищення нерозподіленого прибутку на 1 тисячу гривень. Товариство виправило помилки за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 1 тисяча гривень.
- (4) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариство виправило помилку по раніше визнаним доходам від наданих послуг, що призвело до завищення дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) та доходу від наданих послуг на 360 тисячі гривень. Товариство виправило помилки, що стосувались фінансового результату за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 360 тисяч гривень.
- (5) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариство виявило помилки при визнанні дебіторської заборгованості за виданими авансами, що призвело до заниження дебіторської заборгованості за виданими авансами та заниження нерозподіленого прибутку на 1 тисячу гривень. Товариство виправило помилки за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 1 тисяча гривень.
- (6) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариство не нараховувало податкові зобов'язання з податку на додану вартість за минулий період, що призвело до заниження інших оборотних активів та заниження нерозподіленого прибутку на 65 тисяч гривень. Товариство виправило помилки за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 65 тисяч гривень.
- (7) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариство у зв'язку з наданням уточнюючих розрахунків з податку на прибуток підприємства та по інших податках та зборам, здійснило перерахунок податкових зобов'язань, що призвело до завищення дебіторської заборгованості з бюджетом та завищення нерозподіленого прибутку на 35 тисяч гривень. Товариство виправило помилки за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 35 тисяч гривень.

(8) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариством в бухгалтерському обліку не своєчасно проведені первинні документи по отриманим доходам за рішенням суду, що призвело до заниження іншої поточної дебіторської заборгованості та заниження нерозподіленого прибутку на 34 тисячі гривень. Товариство виправило помилки за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 34 тисячі гривень.

(9) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариством не відображена вартість додаткового капіталу по об'єктах державної власності, які не увійшли до статутного фонду під час корпоратизації, що призвело до заниження додаткового капіталу та завищення нерозподіленого прибутку на 1 285 тисяч гривень. Товариство виправило помилки за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 1 285 тисяч гривень.

(10) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариством в бухгалтерському обліку не своєчасно проведені первинні документи по отриманим послугам, що призвело до заниження кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги) на 589 тисяч гривень, заниження адміністративних та інших операційних витрат та завищення нерозподіленого прибутку на цю ж суму. Товариство виправило помилки, що стосувались фінансового результату за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 589 тисяч гривень.

(11) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариство у результаті виявлених помилок визнало дохід від списання надлишково нарахованого забезпечення з податку на прибуток, що призвело до завищення поточних забезпечень та заниження нерозподіленого прибутку на 1 тисячу гривень. Товариство виправило помилки за 2013 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму 1 тисяча гривень.

(12) У процесі підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року і за рік, який закінчився цією датою, Товариством в бухгалтерському обліку скоригована нарахована та не отримана матеріальна допомога, що призвело до завищення інших поточних зобов'язань на 1 тисячу гривень, завищенню інших операційних витрат та заниженню нерозподіленого прибутку на цю ж суму. Товариство виправило помилки, що стосувались фінансового результату за 2013 рік шляхом

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

коригування сальдо нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2014 року на суму
1 тисяча гривень.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи складаються з бухгалтерської програми «ІС Підприємство 8»,
програми обліку «Розрахунок оплати за перетоки реактивної електроенергії»,
програмних комплексів «САПР», «АВК», програмного забезпечення для кодування
фідерів, реєстрація телефонів дзвінків, іншого програмного забезпечення.

Нематеріальні активи Товариства на 31 грудня 2014 року:

	Інші нематеріальні активи (комп'ютерні програми)
Первісна вартість	
На 01.01.2014	1 762
Придбання за рік	506
Вибуття	147
На 31.12.2014	2 121
Накопичена амортизація	
На 01.01.2014	878
Нараховано за рік	376
Списано	147
На 31.12.2014	1 107
Залишкова вартість	
На 01.01.2014	884
На 31.12.2014	1 014

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

7. Основні засоби

	Земел ні ділян ки	Будівлі і споруди	Машини і обладна ння	Транс- портні засоби	Інструме нти, прилади, інвентар	МНМА	Аванси та незавер- шені капітальні інвестиції	Разо
Первісна вартість								
На 01.01.2014	29	1 112 324	539 960	45 249	11 409	9 985	27 117	1 746
Придбання		72 711	39 966	4 666	772	132	201 937	320
Вибуття		246	408	440	57	604	224 206	225
Дооцінка (уцінка)		236						
Інші зміни		-94	40					
На 31.12.2014	29	1 184 931	579 558	49 475	12 124	9 513	4 848	1 840
Накопичена амортизація								
На 01.01.2014	-	585 692	249 489	32 935	7 173	9 985	-	885
Нараховано		33 889	33 871	2 952	1 345	132		72
Списано		209	381	440	57	604		1
Дооцінка (уцінка)								
Інші зміни		234	53					
На 31.12.2014		619 606	283 032	35 447	8 461	9 513	-	956
Залишкова вартість								
На 01.01.2014	29	526 632	290 471	12 314	4 236	-	27 117	860
На 31.12.2014	29	565 325	296 526	14 028	3 663	-	4 848	884

Введення в експлуатацію основних засобів в 2014 році здійснювалось за рахунок:

- капітальних інвестицій – 116 377 тисяч гривень,
- безоплатної передачі – 1 289 тисяч гривень,
- виявлення під час інвентаризації (надлишки) – 240 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2014 року аванси, сплачені постачальникам на придбання основних засобів, становлять 926 тисяч гривень. Основні засоби, які не використовуються (законсервовані) і в подальшому планується їх списання з балансу відсутні.

Протягом 2014 року Товариство здійснило дооцінку активів (трьох свердловин), згідно проведеної оцінки незалежним оцінювачем, що підтверджується звітом станом на 31.10.2014 року. Дооцінку первісної вартості активів в сумі 236 тисяч гривень відображено у бухгалтерському обліку.

На балансі Товариства обліковуються основні засоби, щодо яких існує обмеження в їх використанні та розпорядженні. Це майно, яке на момент корпоратизації у 1995 році залишилось у державній власності.

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

Основні засоби в 2014 році вибували шляхом списання з балансу через невідповідність критеріям визнання активами. Залишкова вартість списаних (ліквідованих) основних засобів склала 64 тисяч гривень. Реалізовані основні засоби не мали залишкової вартості.

У 2014 році забезпечення інших витрат і платежів на знецінення основних засобів не нараховувалися і у сумі 45 тисяч гривень були використані для ремонту бази відпочинку. Станом на 31 грудня 2014 року залишок невикористаного забезпечення інших витрат і платежів склав 950 тисяч гривень.

8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість включає дебіторську заборгованість фізичних осіб (побутових споживачів) за спожиту електроенергію, що зазвичай класифікується як поточна дебіторська заборгованість. Ця заборгованість перенесена до складу необоротних активів в зв'язку з підписаними договорами реструктуризації боргів із терміном погашення понад 12 місяців з дати балансу.

Протягом 2014 року довгострокова дебіторська заборгованість змінювалася наступним чином:

	Заборгованість покупців за електроенергію
Первісна вартість	
На 01.01.2014	11 824
Надійшло за рік	19
Вибуло за рік	11 824
На 31.12.2014	19
Дисконт	
На 01.01.2014	2 653
Надійшло за рік	2
Вибуло за рік	2 653
На 31.12.2014	2
Справедлива вартість	
На 01.01.2014	<u>9 171</u>
На 31.12.2014	<u>17</u>

При перерахунку справедливої вартості довгострокової заборгованості визнано фінансові доходи, вартість яких склала 2 653 тисячі гривень.

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

9. Запаси

Станом на 31 грудня 2014 року до складу запасів віднесені:

Найменування показника	На 01.01.2014 (чиста вартість реалізації)	Надійшло, первісна вартість	Вибуло, первісна вартість	На 31.12.2014 (чиста вартість реалізації)
Запасні частини	16 226	22 064	23 080	15 210
Сировина та матеріали	7 839	20 101	17 758	10 182
Будівельні матеріали	3 511	16 326	14 602	5 235
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 361	2 633	2 209	2 785
Паливо-мастильні матеріали	1 957	17 677	17 474	2 160
Тара і тарні матеріали	51	6	11	46
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	11	46	52	5
Резерв на знецінення запасів	(3 865)	(-)	(929)	(2 936)
Аванси, видані на придбання запасів	131	188	131	188
Разом	<u>28 222</u>	<u>79 041</u>	<u>74 388</u>	<u>32 875</u>

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

Дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги є заборгованістю покупців за відвантажені товари, надані послуги. Станом на 31 грудня 2014 року дебіторська заборгованість складає:

	На 01.01.2014	Зміни за рік	На 31.12.2014
Первісна вартість дебіторської заборгованості	75 754	26 070	101 824
Резерв сумнівних боргів	(31 231)	(22 845)	(54 076)
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості	<u>44 523</u>	<u>3 225</u>	<u>47 748</u>

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість Товариства за виданими авансами складається з попередньої оплати постачальникам за товари, що використовуватимуться у поточній операційній

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

діяльності. Станом на 31 грудня 2014 року становить **2 909 тисяч гривень** і відображається з урахуванням резерву сумнівних боргів.

	На 01.01.2014	Зміни за рік	На 31.12.2014
Первісна вартість дебіторської за авансами	1 632	1 277	2 909
Резерв сумнівних боргів	(162)	162	0
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості	<u>1 470</u>	<u>1 439</u>	<u>2 909</u>

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2014 року становить **16 466 тисяч гривень** і складається з переплати до бюджету за наступними податками та платежами:

Податок на прибуток	16 464
Податок на землю	2
Всього	<u>16 466</u>

13. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2014 року становить **3 594 тисяч гривень** та складається із заборгованості за претензіями, за виданими позиками працівникам, розрахунків за відшкодуванням завданих збитків та іншої заборгованості.

14. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають кошти в національній валюті на поточних банківських рахунках, кошти в дорозі та в касі підприємства. Станом на 31 грудня 2014 року сума грошових коштів складає **5 629 тисяч гривень**, в тому числі:

в касі Товариства	5
на поточних банківських рахунках	4 611
кошти в дорозі	1 013

15. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Товариства станом на 31 грудня 2014 року становлять **39 508 тисяч гривень** і складаються з наступного:

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

Розрахунки з податкового кредиту, які будуть віднесені на розрахунки з бюджетом в періоді погашення реструктуризованої заборгованості за електроенергію	18 167
Розрахунки за податковими зобов'язаннями в авансах отриманих, які в періоді відвантаження товарів, надання послуг будуть вираховані з суми доходів	21 341
Разом	<u>39 508</u>

16. Капітал

Зареєстрований капітал Товариства станом на 31 грудня 2014 року складав 158640000 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 01 січня та 31 грудня 2014 року представлені наступним чином:

Акціонер	01.01.2014, %	31.12.2014, %
Фонд державного майна України	70,0	70,0
ПАТ «ЕК «Херсонобленерго»	13,1694	13,1694
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти» для ПЗНВІФ «МВФ»	5,8344	7,3366
ПАТ «ЕК «Житомиробленерго»	5,2074	5,2074
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти» для ПЗНВІФ «Прем'єрний»	-	1,6435
Folkdale Trading Limited, Кіпр	2,2961	-
ТОВ «ВС Енерджі Інтернешнл Україна»	1,0880	-
Юридичні особи, які мають долю менше 1%	1,4919	1,6928
Фізичні особи, які мають долю менше 1%	0,9128	0,9503
Всього	100,00%	100,00%

Зареєстрований капітал Товариства повністю сплачений акціонерами.

Капітал у дооцінках Товариства складається із вартості дооцінок основних засобів.

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

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

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

Найменування показника	На 01.01.2014	Збільшення за рік	Зменшення за рік	На 31.12.2014
Зареєстрований капітал	39 660	-	-	39 660
Капітал у дооцінках	473 865	236	41 494	432 607
Додатковий капітал	70 689	-	19	70 670
Резервний капітал	5 851	-	-	5 851
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(245 838)	58 189	3 657	(191 306)
Разом власний капітал	<u>344 227</u>	<u>58 425</u>	<u>45 170</u>	<u>357 482</u>

17. Нерозподілений прибуток (збиток)

В нерозподіленому прибутку відбулись такі зміни за 2014 рік:

Виправлення помилок минулих років	2 189
Списання дооцінки необоротних активів, які раніше були переоцінені, у разі їх вибуття	70
Списання дооцінки необоротних активів, які раніше були переоцінені, пропорційно нарахуванню амортизації	42 815
Розподіл прибутку на формування джерела для сплати частини прибутку на державну частку у статутному фонді відповідно до п. 5 ст. 11 ЗУ «Про управління об'єктами державної власності» № 185-V від 21.09.2006	(3 657)
Прибуток за 2014 рік	<u>15 304</u>
Разом	<u>56 721</u>

Згідно Постанові Кабінету Міністрів України №33 від 29.01.2014р. «Про затвердження базового нормативу відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності у 2013 році господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави» Товариством перераховано до державного бюджету дивіденди у сумі 3 657 тисяч гривень.

18. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 01 січня і 31 грудня 2014 року довгострокові зобов'язання і забезпечення були представлені наступним чином:

Найменування показника	На 01.01.2014	Надійшло (створено) за рік	Вибуло (використано) за рік	На 31.12.2014
Відстрочені податкові зобов'язання	7 614	-	4 450	3 164
Інші довгострокові зобов'язання	329 938	23 192	33 599	319 531
Довгострокові забезпечення	<u>588</u>	<u>126</u>	<u>14</u>	<u>700</u>
Разом	<u>338 140</u>	<u>23 318</u>	<u>38 063</u>	<u>323 395</u>

Відстрочені податкові зобов'язання розраховані наступним чином:

Податок на прибуток поточного періоду	(3 299)
Доходи по відстроченому податку, що є результатом виникнення та сторнування тимчасових різниць	4 506
Витрати по відстроченому податку, що є результатом виникнення та сторнування тимчасових різниць	<u>(1 427)</u>
Всього витрати з податку на прибуток за рік	<u>(220)</u>

На 01 січня і 31 грудня 2014 року відстрочені податкові активи та зобов'язання складали:

Складові частини відстроченого податкового активу:	01.01.2014	31.12.2014
Дебіторська заборгованість	6 272	10 347
Різниця по нарахованому забезпеченню на невикористані відпуски	3 389	3 767
Різниця по нарахованому резерву на знецінення запасів	696	529
Аванси отримані до 01.04.2011	202	154
Різниця по нарахованому резерву на додаткове пенсійне забезпечення	106	126

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

Різниця по іншим нарахованим забезпеченням	<u>33</u>	<u>34</u>
Всього відстрочений податковий актив	<u>10 698</u>	<u>14 957</u>
Складові частини відстроченого податкового зобов'язання:		
Різниця між балансовою вартістю основних засобів та нематеріальних активів в фінансовому та податковому обліку	(8 030)	(9 242)
Дооцінка основних засобів	(8 740)	(7 369)
Дебіторська заборгованість, датою відображення податкових доходів за якою є отримання оплати (касовий метод)	(1 533)	(1 504)
Аванси, видані до 01.04.2011	(9)	(6)
Всього відстрочене податкове зобов'язання	<u>(18 312)</u>	<u>(18 121)</u>
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	<u>(7 614)</u>	<u>(3 164)</u>

Станом на 31 грудня 2014 року відстрочений податковий актив розраховано за ставкою податку на прибуток 18%.

Інші довгострокові зобов'язання включають зобов'язання за отриману у минулих періодах електроенергію та штрафні санкції за порушення умов договорів. Для погашення заборгованості укладено договір реструктуризації заборгованості із визначенням терміну погашення зобов'язання більше ніж 12 місяців, внаслідок чого суму заборгованості було приведено до справедливої вартості. Справедлива вартість довгострокового зобов'язання станом на 31 грудня 2014 року складає **319 531 тисяч гривень**.

Інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

Заборгованість перед ДП «Енергоринок»

Первісна вартість

На 01.01.2014	456 973
Надійшло за рік (переведено із поточної заборгованості)	-
Вибуло (переведено у поточну заборгованість) за рік	33 599
На 31.12.2014	423 374

Дисконт

На 01.01.2014	127 035
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік (визнано фінансовими витратами)	23 192
На 31.12.2014	<u>103 843</u>

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

Справедлива вартість

На 01.01.2014	<u>329 938</u>
На 31.12.2014	<u>319 531</u>

При перерахунку справедливої вартості довгострокових зобов'язань визнані фінансові витрати, вартість яких склала 23 192 тисяч гривень.

Довгострокові забезпечення складаються із додаткового пенсійного забезпечення. Інформація про рух забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення за роки, що закінчилися 31 грудня 2014 та 2013 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 01.01.2014	588
Збільшення мінімальної заробітної плати	126
Зменшення кількості років дисконтування для непрацюючих осіб	(14)
Залишок на 31.12.2014	<u>700</u>

19. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення включають зобов'язання на виплату щорічних відпусток працівникам Товариства, витрат з податку на прибуток, за штрафними санкціями та забезпечення інших майбутніх витрат.

Інформація руху поточних забезпечень представлена наступним чином:

Найменування показника	На 01.01.2014	Надійшло (створено) за рік	Вибуло (використано) за рік	На 31.12.2014
Забезпечення виплат персоналу	18 830	26076	23 978	20 928
Забезпечення витрат з податку на прибуток	-	10 563	10 563	-
Забезпечення витрат за штрафними санкціями	76 299	-	612	75 687
Інші забезпечення	<u>136</u>	<u>144</u>	<u>136</u>	<u>144</u>
Разом	<u>95 265</u>	<u>36 783</u>	<u>35 289</u>	<u>96 759</u>

Станом на 31 грудня 2014 року забезпечення витрат за штрафними санкціями, пред'явленими Державним агентством з енергоефективності та енергозбереження становлять 75 687 тисяч гривень.

20. Інші поточні зобов'язання

Станом на 01 січня і 31 грудня 2014 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	01.01.2014	31.12.2014
За штрафними санкціями на поточні зобов'язання за куповану електроенергію	2 451	2 443
За платежами профспілковій організації	916	183
За виконавчими листами	244	160
Відсотки банку за кредитом	-	45
Інші зобов'язання	<u>249</u>	<u>14</u>
Разом	<u>3 860</u>	<u>2 845</u>

21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2014
Вартість покупної електроенергії	1 016 509
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	246 733
Витрати сировини та матеріалів	45 467
Амортизація	71 103
Ремонти та технічне обслуговування техніки	3 049
Податки	1 924
Витрати на відрядження	983
Послуги сторонніх організацій	867
Витрати на підготовку кадрів	415
ТО, діагностика основних засобів	557
Витрати на зв'язок	351
Витрати дозвільної системи	154
Витрати на оренду майна	462
Спецхарчування	113
Страхування майна і працівників	158
Інші	<u>1 781</u>
Разом	<u>1 390 626</u>

22. Інші операційні доходи

	2014
Дохід від надання інших послуг	19 276
Штрафи, пені отримані	5 977
Ефект зменшення резерву сумнівних боргів	193
Дохід від послуг соціальної сфери	281
Реалізація інших оборотних активів	926
Відшкодування раніше списаних активів	1 415
Дохід від списання кредиторської заборгованості	297
Дохід від надання власного майна в оренду	449
Ефект зменшення резерву інших забезпечень	765
Реалізація необоротних активів	7
% банків на залишки коштів на поточних рахунках	26
Надлишки, виявлені під час інвентаризацій	27
Інші доходи	969
Разом	<u>30 608</u>

23. Адміністративні витрати

	2014
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	33554
Банківські послуги	6094
Матеріальні витрати	1925
Витрати на зв'язок	1368
Амортизація	1157
Податки, збори, платежі до бюджету	1315
Технічне обслуговування та ремонти	287
Витрати на професійні послуги	264
Комп'ютеризація облікових робіт	936
Витрати на утримання будівель, споруд	468
Витрати на відрядження	167
Витрати на періодичні видання	91
Витрати на оплату семінарів	10
Підготовка кадрів	23
Оренда майна	2
Інші	1334
Разом	<u>48995</u>

24. Витрати на збут

	2014
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	23795
Інші витрати	<u>16</u>
Разом	<u>23811</u>

25. Інші операційні витрати

Витрати від надання інших послуг	14 856
Відрахування профспілкам	3 043
Витрати на соціальну сферу	2 482
Штрафи, пені	3 101
Витрати від надання власного майна в оренду	444
Благодійність	123
Реалізація інших оборотних активів	33
Інші операційні витрати	<u>9 676</u>
Разом	<u>33 758</u>

26. 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.

Пов'язаною стороною Товариства є Фонд державного майна України.

Станом на 31 грудня 2014 року залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами Товариства відсутні.

За роки, що закінчились 31 грудня 2014 та 2013 років Товариство не мало операцій із пов'язаними сторонами.

Загальна сума виплат та компенсацій ключовому управлінському персоналу Товариства була відображена у складі адміністративних витрат та становила 3 136 тисяч гривень за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року.

27. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування – У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та

загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання українського законодавства та нормативних вимог може призвести до серйозних штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими.

Станом на 31 грудня 2014 Товариство має зобов'язання за відкритими судовими справами з податковими органами. Керівництво Товариства оцінює ризик виникнення не очікуваних зобов'язань як не суттєвий і відображає умовні зобов'язання у фінансовій звітності.

28. Політика управління ризиками

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.

Основні категорії фінансових інструментів – Основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є короткострокові кредити банків, торгова кредиторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства, є кредитний ризик та ризик ліквідності.

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

Кредитний ризик Товариства, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

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 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 01 січня та 31 грудня 2014 представлена таким чином:

	від 1 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	Більше 18 місяців	Всього
01 січня 2014 року					
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	17 118			329 938	347 056
Короткостроковий кредит банка	6 000				6 000
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями перед ДП «Енергоринок»	22 809				22 809
Торгова кредиторська заборгованість	24 888				24 888
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	68 508	36 292	3 492	2 051	110 343
Поточні зобов'язання за іншими розрахунками	<u>33 859</u>				<u>33 859</u>
Разом	<u>173 182</u>	<u>36 292</u>	<u>3 492</u>	<u>331 989</u>	<u>544 955</u>
31 грудня 2014 року					
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	38 559			319 531	358 090
Короткостроковий кредит банка	15 000				15 000
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями перед ДП «Енергоринок»	28 202				28 202
Торгова кредиторська	6 498				6 498

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2014 рік

заборгованість					
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	90 274	39 105	3 673	2 500	135 552
Поточні зобов'язання за іншими розрахунками	24 935				24 935
Разом	<u>203 468</u>	<u>39 105</u>	<u>3 673</u>	<u>322 031</u>	<u>568 277</u>

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог П(с)БО 13 "Фінансові інструменти". Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Для всіх активів та зобов'язань справедлива вартість, за оцінками Товариства, приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2014 року.

30. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску Макаревичем О.О., директором з економіки Товариства, та Жуковською С. С., головним бухгалтером Товариства, 20 лютого 2015 року.

Іпрошито, пронумеровано
та скріплено печаткою
на 43 аркушах

Директор ТОВ АФ

“Українці XXI-Миколаїв”
Л.Д.Оглобляк

