

**Публічне акціонерне товариство
"Миколаївобленерго"**

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2015

Разом зі звітом незалежних аудиторів

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)***Зміст**

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал	15
1. Загальна інформація	16
2. Основа складання фінансової звітності	17
3. Виправлення помилок минулих періодів	18
4. Основні принципи облікової політики	22
5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок	29
6. Нематеріальні активи (рядок звіту про фінансовий стан “1000”)	31
7. Незавершені капітальні інвестиції (рядок звіту про фінансовий стан “1005”)	31
8. Основні засоби (рядок звіту про фінансовий стан “1010”)	32
9. Податок на прибуток (рядок звіту про фінансовий стан “1500” та звіту про сукупний дохід “2300”)	33
10. Запаси (рядки звіту про фінансовий стан “1100”)	34
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки звіту про фінансовий стан “1125”, “1155”)	35
12. Заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи (рядки звіту про фінансовий стан “1040”, “1135” та “1190”)	36
13. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок звіту про фінансовий стан “1165”)	36
14. Зареєстрований капітал (рядки звіту про фінансовий стан “1400”, “1410”)	37
15. Забезпечення наступних виплат і платежів (рядки звіту про фінансовий стан “1520” та “1660”)	38
16. Цільове фінансування (рядок звіту про фінансовий стан “1525”)	40
17. Інші поточні зобов'язання (рядки звіту про фінансовий стан “1690”)	40
18. Інші фінансові зобов'язання (рядки звіту про фінансовий стан “1515”, “1610”)	40
19. Короткострокові кредити банків (рядок звіту про фінансовий стан “1600”)	41
20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок звіту про фінансовий стан “1615”)	41
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок звіту про сукупний дохід “2050”)	42
22. Адміністративні витрати (рядок звіту про сукупний дохід “2130”)	42
23. Витрати на збут (рядок звіту про сукупний дохід “2150”)	42
24. Інші операційні витрати (рядок звіту про сукупний дохід “2180”)	43
25. Чистий дохід від реалізації продукції (рядок звіту про сукупний дохід “2000”)	43
26. Інші операційні доходи (рядок звіту про сукупний дохід “2120”)	43
27. Фінансові доходи (рядок звіту про сукупний дохід “2220”)	44
28. Інші доходи (рядок звіту про сукупний дохід “2240”)	44
29. Фінансові витрати (рядок звіту про сукупний дохід “2250”)	44
30. Інші витрати (рядок звіту про сукупний дохід “2270”)	44
31. Операції з пов'язаними сторонами	45
32. Умовні та контрактні зобов'язання	46
33. Політика управління ризиками	47
34. Справедлива вартість фінансових інструментів	49
35. Події після звітного періоду	50
36. Затвердження фінансової звітності	50

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Миколаївобленерго" (далі - "Товариство").

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариства продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2015 рік була затверджена 11 квітня 2016 року від імені Керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Сивак Олег Петрович

Прущак Олександр Васильович

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**Акціонерам та Дирекції ПАТ «Миколаївобленерго»**

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Миколаївобленерго» (надалі – «Акціонерне Товариство»), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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 помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1. Як наведено в Примітці 8 «Основні засоби», Акціонерне Товариство не має первинних документів які підтверджують його права власності на основні засоби, що були отримані як внесок в уставний капітал під час корпоратизації. Балансова вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2015 року становить 520 532 тис. грн. (станом на 31 грудня 2014 року – 541 955 тис. грн.). У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості основних засобів відображених в балансі, а також відповідних елементів, що формують звіт про сукупний прибуток, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів.

2. Як зазначено в Примітці 4 «Основні принципи облікової політики», основні засоби Акціонерного Товариства після їх первісного визнання відображаються за моделлю собівартості. На дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (01 січня 2012 року) Акціонерне Товариство використало балансову вартість основних засобів, яка враховувала результати попередніх переоцінок у відповідності з раніше застосовуваними П(с)БО, як доцільну собівартість основних засобів. Ні на дату першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності, ні на дату раніше проведених переоцінок, тест на знецінення основних засобів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів» не проводився, що протирічить положенням Міжнародному стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів відображених в обліку станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2014 року, а також елементів, що формують звіт про сукупний прибуток, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів.
3. Станом на 31 грудня 2015 року і 31 грудня 2014 року Акціонерне Товариство не оцінювала суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення, у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. Ефект цього відхилення від міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність не було визначено, так само як відповідний вплив на розмір амортизаційних відрахувань та податків.
4. Як зазначено у Примітці 32 «Умовні та контрактні зобов'язання» протягом 2014-2015 років рішеннями судових інстанцій визнані незаконними та скасовані права власності Акціонерного Товариства на всі об'єкти основних засобів, що належать до Первомайської ГЕС та Мигіївської ГЕС. У 2015 році право власності на об'єкти основних засобів, що належать до Первомайської ГЕС та Мигіївської ГЕС було зареєстровано за державою в особі Міністерства енергетики та вугільної промисловості України. Згідно розпорядження Кабінету міністрів України від 23 вересня 2015 року, майновий комплекс Мигіївської ГЕС підлягає приватизації. На підставі зазначеного вище, дані об'єкти основних засобів не відповідають критеріям визнання активів згідно положень МСФЗ, так як у Акціонерного Товариства відсутні права власності на вищевказані об'єкти і від цих об'єктів малоімовірно надходження майбутніх економічних вигід до Акціонерного Товариства.

Станом на 31 грудня 2015 року Акціонерне Товариство не припинило визнання таких основних засобів, що не відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності. Якби Акціонерне Товариство припинило визнання основних засобів, балансова вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року зменшилась би на 2 349 тисячу гривень, витрати з нарахування амортизації зменшились би на 389 тисяч гривень, а збитки від вибуття основних засобів збільшились б на 2 738 тисяч гривень. Крім того прибуток до оподаткування за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, зменшився б на 2 349 тисяч гривень, а чистий прибуток зменшився б на 1 926 тисяч гривень.
5. Як зазначено у Примітці 15 «Забезпечення наступних виплат та платежів» до наведеної фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року, співробітники мають право на виплати при виході на пенсію та щомісячні виплати після виходу на пенсію. Керівництво Акціонерного Товариства не здійснило оцінку загальної суми зобов'язання за визначеними виплатами та відповідних витрат за рік, що закінчився на зазначену дату, що є порушенням вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам». Нам не вдалося оцінити вплив зазначеного відхилення на фінансову звітність.

Умовно - позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Акціонерного Товариства станом на 31 грудня 2015 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 32 «Умовні та контрактні зобов'язання» фінансової звітності, який містить опис поточної економічної та політичної ситуації. Вплив економічної кризи і політичної нестабільності в Україні триває, та їх вирішення непередбачуване і може негативно вплинути на економіку України і діяльність Компанії.

Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

11 квітня 2016 року

Київ, Україна



Сергій Кесарєв

Реєстраційний №16-063

ПАТ "МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО"

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

			КОДИ		
			16	01	01
Підприємство ПАТ "Миколаївобленерго"			за ЄДРПОУ		
Територія Україна			за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство			за КОПФГ		
Вид економічної діяльності постачання та розподілення електроенергії			за КВЕД		
Середня кількість працівників ¹ 3680					
Адреса, телефон 54017, м. Миколаїв, вул. Громадянська, 40					
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
			v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Номер примітки	На 1 січня 2014 року (переглянуто)	На початок звітного періоду (переглянуто)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	6	885	998	788
первісна вартість	1001		1 763	2 105	2 094
накопичена амортизація	1002		(878)	(1 107)	(1 306)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	26 387	3 394	2 620
Основні засоби	1010	8	813 403	859 691	852 272
первісна вартість	1011		1 705 966	1 823 056	1 883 215
Знос	1012		(892 563)	(963 365)	(1 030 943)
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	12	20 054	11 648	12 463
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		860 729	875 731	868 143

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

II. Оборотні активи					
Запаси	1100	10	28 222	32 678	42 096
Поточні біологічні активи	1110			-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	44 523	47 059	63 670
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		1 470	2 885	15 081
з бюджетом:	1135	12	10 301	16 466	7 951
у тому числі з податку на прибуток	1136		10 259	16 464	7 949
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	626	7 236	21 670
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	5 345	5 629	2 761
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190	12	262	513	571
Усього за розділом II	1195		90 749	112 466	153 800
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		951 478	988 197	1 021 943

Пасив	Код рядка	Номер примітки	На 1 січня 2014 року (переглянуто)	На початок звітного періоду (переглянуто)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	14	39 660	39 660	39 660
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		69 403	69 403	90 672
Резервний капітал	1415		5 851	5 851	7 487
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		194 368	206 790	187 496
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		309 282	321 704	325 315
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9	14 533	17 682	1 149
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18	329 938	319 531	299 425
Довгострокові забезпечення	1520	15	588	700	584
Цільове фінансування	1525	16	4 657	3 374	3 285
Усього за розділом II	1595		349 716	341 287	304 443

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПАТ "МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО"

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	19	6 000	15 000	11 000
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	18	22 809	28 202	40 010
товари, роботи, послуги	1615	20	42 595	45 102	33 690
розрахунками з бюджетом:	1620		11 038	11 296	18 402
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		5 625	2 233	3 952
розрахунками з оплати праці	1630		13 214	7 526	9 580
авансами одержаними	1635		91 953	112 276	141 990
за розрахунками з учасниками	1640		121	119	3 053
Поточні забезпечення	1660	15	95 265	96 759	113 617
Доходи майбутніх періодів	1665		-	2 580	4 127
Інші поточні зобов'язання	1690	17	3 860	4 113	12 764
Усього за розділом III	1695		292 480	325 206	392 185
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		951 478	988 197	1 021 943

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер




Прущак Олександр Васильович

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (переглянуто)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25	2 148 555	1 504 822
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(2 016 474)	(1 390 626)
Валовий:				
Прибуток	2090		132 081	114 196
Збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	26	46 277	30 048
Адміністративні витрати	2130	22	(68 261)	(48 995)
Витрати на збут	2150	23	(8 553)	(23 811)
Інші операційні витрати	2180	24	(66 291)	(36 011)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		35 253	35 427
Збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	27	834	3 412
Інші доходи	2240	28	3 502	3 231
Фінансові витрати	2250	29	(31 012)	(26 756)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	30	(1 582)	(121)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		6 995	15 193
Збиток	2295		(-)	(-)
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	9	6 432	(2 771)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		13 427	12 422
Збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (переглянуто)
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
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		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		13 427	12 422

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (переглянуто)
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		85 740	57 212
Витрати на оплату праці	2505		244 488	215 439
Відрахування на соціальні заходи	2510		84 801	78 611
Амортизація	2515		69 163	72 564
Інші операційні витрати (в т.ч. вартість електроенергії)	2520		1 674 994	1 073 108
Разом	2550		2 159 186	1 496 934

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Номер примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (переглянуто)
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		159 840	159 840
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		159 840	159 840
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		0,084	0,077
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		0,084	0,077
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0,061	-

Керівник

Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	2 464 563	1 703 245
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	4 972	47
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	171 534	135 552
Надходження від повернення авансів	3020	25	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	55	26
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	9 821	5 976
Надходження від операційної оренди	3040	816	555
Інші надходження	3095	7 389	5 224
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 100 602)	(1 330 555)
Праці	3105	(204 619)	(184 558)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(92 555)	(88 840)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(133 937)	(120 572)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 556)	(9 504)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(86 126)	(73 231)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(46 255)	(37 837)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16 249)	(2 945)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(40 780)	(23 097)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	70 433	100 058
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200		
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів	3205	16	8
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	23 000	-
Інші надходження	3250	7 000	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(52 592)	(104 181)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(39 000)	-
Інші платежі	3290	(4 500)	(942)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(66 076)	(105 115)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	184 534	209 350
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(188 534)	(200 350)
Сплату дивідендів	3355	(3 225)	(2)
Інші платежі	3390	-	(3 657)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(7 225)	5 341
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(2 868)	284
Залишок коштів на початок року	3405	5 629	5 345
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 761	5 629

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прущак Олександр Васильович

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про власний капітал
за 2015 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	39 660	-	69 403	5 851	206 790	-	-	321 704
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	39 660	-	69 403	5 851	206 790	-	-	321 704
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13 427	-	-	13 426
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(9 816)	-	-	(9 816)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1 636	(1 636)	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	21 269	-	(21 269)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	21 269	1 636	(19 294)	-	-	3 611
Залишок на кінець року	4300	39 660	-	90 672	7 487	187 496	-	-	325 315

Керівник

Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про власний капітал
за 2014 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	39 660	473 865	69 404	5 851	(243 649)	-	-	345 131
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	(473 865)	(1)	-	438 017	-	-	(35 849)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	39 660	-	69 403	5 851	194 368	-	-	309 282
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 422	-	-	12 422
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування 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 (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	12 422	-	-	12 422
Залишок на кінець року	4300	39 660	-	69 403	5 851	206 790	-	-	321 704

Керівник

Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. 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 теплопостачання і похідних продуктів енергетичного походження та засобів, устаткування і приладів, що використовуються в даній галузі.

Станом на 31 грудня 2015 року кількість штатних працівників Товариства становила 3 680 осіб (31 грудня 2014 року: 3 984 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.

У 2015-2014 роках Україна перебувала 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 рік, що закінчився 31 грудня 2015 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)***2. 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 2015 року, або які були застосовані достроково:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
Поправки до МСБО 8 „Операційні сегменти”	1 липня 2014 року
Поправки до МСБО 19 „Виплати працівникам” – Пенсійні плани із визначеним виплатами: внески працівників	1 липня 2014 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2010–2012 років	1 липня 2014 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2011–2013 років	1 липня 2014 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:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
МСФЗ 9 „Фінансові інструменти” (2014)	1 січня 2018 року
МСФЗ 14 „Відстрочені рахунки тарифного регулювання”	1 січня 2016 року
МСФЗ 15 „Доходи від реалізації за договорами із клієнтами”	1 січня 2018 року
МСФЗ 16 „Оренда”	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 11 „Спільна діяльність” – Облік операцій придбання часток у спільній діяльності	1 січня 2016 року
Поправки до МСБО 16 „Основні засоби” та МСБО 38 „Нематеріальні активи” – Класифікація прийнятих методів обліку зносу та амортизації	1 січня 2016 року
Поправки до МСБО 16 „Основні засоби” та МСБО 41 „Сільське господарство” – Сільське господарство: облік плодівих 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

ПАТ “МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО”

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012–2014 років	1 липня 2016 року
Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Ініціатива щодо розкриття інформації	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 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.

3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року містила помилки.

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

	01 січня 2014 (до коригувань)	Коригування	01 січня 2014 (відкориговано)	31 грудня 2014 (до коригувань)	Коригування	31 грудня 2014 (відкоригова но)
Нематеріальні активи (а)	884	1	885	1 014	(16)	998
Незавершені капітальні інвестиції (б)	-	(26 387)	26 387	-	3 394	3 394
Основні засоби (б, в)	860 799	(47 396)	813 403	884 419	(24 728)	859 691
Довгострокова дебіторська заборгованість (г)	9 171	10 883	20 054	17	11 631	11 648
Запаси (г)	28 222	-	28 222	32 875	(197)	32 678
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (д)	44 222	301	44 523	47 748	(689)	47 059
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (а, в, е)	1 470	-	1 470	2 909	(24)	2 885
Інша поточна дебіторська заборгованість (е)	626	-	626	3 594	(15)	3 579
Інші оборотні активи (г, ж)	36 553	(36 291)	262	39 508	(38 995)	513
Капітал у дооцінках (з)	473 865	(473 865)	-	432 607	(432 607)	0
Додатковий капітал (і)	70 689	(1 286)	69 403	70 670	(1 267)	69 403
Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	(245 838)	440 206	194 368	(191 306)	394 439	203 133
Відстрочені податкові зобов'язання (і)	7 614	6 919	14 533	3 164	14 518	17 682
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (й)	42 595	-	42 595	45 057	45	45 102

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (к)	5 625	-	5 625	3 149	(916)	2 233
Поточна кредиторська заборгованість за авансами одержаними (л, м)	110 343	(18 390)	91 953	135 552	(23 276)	112 276
Доходи майбутніх періодів (н)	4 657	(4 657)	-	7 797	(1 843)	5 954
Інші поточні зобов'язання (о)	3 860	-	3 860	2 845	1 268	4 113

Станом на 01 січня 2014 Товариство відобразило наступні коригування у Звіті про фінансовий стан:

(б) Товариство помилково відобразило вартість незавершених капітальних інвестицій у складі основних засобів в сумі 26 387 тис. грн

(в) Товариство помилково:

- не відобразило знецінення незавершених капітальних інвестицій в сумі 1 470 тис грн.;
- відобразило за рахунок капіталу дооцінку вартості основних засобів в сумі 18 409 тис. грн.,
- визнавало активом об'єкти соціальної сфери, які є державною власністю в сумі 1 130 тис. грн.

(г) Товариство помилково не класифікувало у складі довгострокової дебіторської заборгованості суму податкового кредиту з ПДВ по неотриманим податковим накладним, які виникли до 2000 року по розрахункам за куповану в ДП «Енергоринок» електроенергію, по якому Товариство має право на визнання податкового кредиту номінальною вартістю 16 954 тис. грн. Ефект від відображення довгострокової дебіторської заборгованості за справедливою вартістю станом на 01 грудня 2014 року відображено у складі нерозподіленого прибутку в сумі 6 071 тис. грн.

(ж) Товариство виправило помилки щодо відображення суми інших оборотних активів, а саме:

- провело інші коригування в сумі 304 тис. грн;
- провело згортання технічних сум податкових зобов'язань по ПДВ з авансами отриманими у сумі 18 390 тис. грн.;
- відобразило розгорнуто заборгованість щодо технічних рахунків податкового кредиту та податкового зобов'язання в сумі 1 251 тис. грн., яке раніше безпідставно скоротило;

(з) Товариство помилково відобразило результати минулих дооцінок у складі капіталу в дооцінках на суму 473 865 тис. грн.;

(і) Товариство помилково за рахунок капіталу відобразило в статті додатковий капітал вартість основних засобів, які є державною власністю і не відповідають критеріям визнання активу в сумі 1 286 тис. грн.;

(ї) Відстрочені податкові зобов'язання за рахунок сторнування дооцінки основних засобів збільшені на 7 141 тис. Відстрочені податкові активи за рахунок інших коригувань були зменшені на 222 тис. грн.

(л) Товариство провело згортання технічних сум податкового кредиту по ПДВ з авансами виданими в сумі 18 390 тис. грн.;

(н) Товариство провело рекласифікацію поточних зобов'язань у довгострокові зобов'язання доходи майбутніх періодів пов'язаних з фінансуванням будівництва основних засобів в сумі 4 657 тис. грн.

Інші коригування 302 тис. грн.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2014 Товариство відобразило наступні коригування у Звіті про фінансовий стан:

(а) Товариство помилково відобразило у складі нематеріальних активів вартість авансів, сплачених на придбання нематеріальних активів в сумі 16 тис. грн.

(б) Товариство помилково відобразило вартість незавершених капітальних інвестицій у складі основних засобів в сумі 3 394 тис. грн

(в) Товариство помилково:

- не відобразило знецінення незавершених капітальних інвестицій в сумі 1 470 тис грн.;
- завищило за рахунок доходів майбутніх періодів вартість основних засобів в сумі 679 тис. грн.;
- відобразило за рахунок капіталу дооцінку вартості основних засобів в сумі 18 137 тис. грн.,
- визнавало активом об'єкти соціальної сфери, які є державною власністю в сумі 1 130 тис. грн.
- в результаті інших помилок занизило балансову вартість основних засобів на 82 тис. грн.

(г) Товариство помилково не класифікувало у складі довгострокової дебіторської заборгованості суму податкового кредиту з ПДВ по неотриманим податковим накладним, які виникли до 2000 року по розрахункам за куповану в ДП «Енергоринок» електроенергію, по якому Товариство має право на визнання податкового кредиту номінальною вартістю 16 702 тис. грн. Ефект від відображення довгострокової дебіторської заборгованості за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2014 року відображена у складі інших доходів 1 164 тис. грн. та у складі нерозподіленого прибутку в сумі 3 907 тис. грн.

(р) Товариство помилково відобразило в складі запасів аванси на придбання запасів в сумі 188 тис. грн. та не визнало витрати від несвоєчасного списання запасів в сумі 9 тис. грн.;

(д) Товариство виконало згортання дебіторської і кредиторської заборгованості по розрахункам з одними і тими ж контрагентами в межах подібних договорів в сумі 680 тис. грн. В результаті інших помилок сальдо розрахунків відкориговане на 9 тис. грн.;

(е) Товариство помилково не відобразило в складі дебіторської заборгованості за виданими авансами, передоплати спрямовані на придбання нематеріальних активів і запасів загальною сумою 204 тис. грн. та провело інші коригування в сумі 228 тис. грн.;

(є) Товариство переглянуло і додатково визнало у складі іншої дебіторської заборгованості резерв на суму 15 тис. грн.;

(ж) Товариство виправило помилки щодо відображення суми інших оборотних активів, а саме:

- провело інші коригування в сумі 228 тис. грн.;
- провела згортання технічних сум податкових зобов'язань по ПДВ з авансами отриманими у сумі 22 592 тис. грн.;
- провела розгорнуто відображення податкового кредиту та податкового зобов'язання в сумі 1 251 тис. грн., яке раніше безпідставно скоротило;
- визнала у складі витрат інших операційних витрат суму податкового кредиту по неотриманим податковим накладним в сумі 1 682 тис. грн, щодо яких втрачене право на включення до єдиного реєстру податкових накладних;

(з) Товариство помилково відобразило результати минулих дооцінок у складі капіталу в дооцінках на суму 432 607 тис. грн.;

(і) Товариство помилково за рахунок капіталу відобразило в статті додатковий капітал вартість основних засобів, які є державною власністю і не відповідають критеріям визнання активу в сумі 1 267 тис. грн.;

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

(і) Відстрочені податкові зобов'язання за рахунок сторнування дооцінки основних засобів збільшені на 7 369 тис. грн., перерахунку бази визнання основних засобів у бухгалтерському та податковому обліках 7 141 тис. грн. Відстрочені податкові активи за рахунок інших коригувань були зменшені на 23 тис. грн.

(к) Товариство помилково завищило суму нарахованого єдиного соціального внеску по мобілізованим працівникам в сумі 916 тис. грн. відповідне корегування відображене у складі інших операційних витрат;

(л) Товариство провело згортання технічних сум податкового кредиту по ПДВ з авансами виданими в сумі 22 592 тис. грн.;

(м) Товариство виконало згортання дебіторської і кредиторської заборгованості по розрахункам з одними й тим ж контрагентами в межах подібних договорів 680 тис. грн., виправило інші помилки на 4 тис. грн.;

(н) Товариство виправило помилки щодо відображення суми доходів майбутніх періодів, а саме:

- визнало у складі інших доходів амортизацію компенсації вартості об'єктів основних засобів, побудованих за рахунок державних грантів в сумі 1 164 тис. грн;

- сторнувало збільшення вартості основних засобів за рахунок доходів майбутніх періодів в сумі 679 тис. грн

(о) Товариство провела розгорнуто відображення податкового кредиту та податкового зобов'язання в сумі 1 251 тис. грн., яке раніше безпідставно скоротило;, та податковий кредит у складі інших оборотних активах, та виправлення інших помилок на 17 тис. грн.

У поданій нижче таблиці, показаний вплив коригувань на Звіт про фінансові результати за 2014 рік:

	2014 рік (до коригувань)	Коригування	2014 (відкориговано)
Інші операційні доходи (п)	30 608	(560)	30 048
Інші операційні витрати (в, ж)	(33 758)	(2 253)	(36 011)
Інші фінансові доходи (п, н)	2 654	758	3 412
Інші доходи	1 507	1 724	3 231
Витрати з податку на прибуток	(220)	(2 551)	(2 771)
Чистий фінансовий результат	15 304	(2 882)	12 422

За 2014 рік Товариство відобразило наступні коригування у Звіті про фінансові результати:

(п) провело рекласифікацію. доходів від оприбуткування запасів у сумі 560 тис. грн. до складу інших доходів;

(н) визнало у складі інших доходів амортизацію компенсації вартості об'єктів основних засобів, побудованих за рахунок державних грантів в сумі 1 164 тис. грн.;

(в) відобразило знецінення незавершених капітальних інвестицій в сумі 1 470 тис. грн.

(ж) визнала у складі витрат інших операційних витрат суму податкового кредиту по неотриманим податковим накладним в сумі 1 682 тис. грн, щодо яких втрачене право на включення до єдиного реєстру податкових накладних;

(к) зменшило витрати щодо нарахування єдиного соціального внеску по мобілізованим працівникам в сумі 916 тис. грн.

(в) відобразила інші коригування в сумі 17 тис. грн.

(р) збільшила витрат на прибуток в сумі 2 551 тис.грн. в зв'язку з перерахунком відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань.

Вплив на розрахунок прибутку на акції:

	2014
Середньорічна кількість простих акцій	159 840
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	(0,018)

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

4. 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 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;

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- 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.

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 рік становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

Поточний податок – Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. 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 оподатковуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподатковуванню 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,

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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.

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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 кожну 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 обґрунтовану 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 обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 непокідними 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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 торгову 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 доходності.

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 прогнозової 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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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.

5. 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 відрізнятися 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 31 грудня 2015 року Товариство визнало відстрочене податкове зобов'язання у сумі 1 149 тисячі гривень, оскільки Товариство очікує понесення витрат з податку на прибуток (Примітка 9).

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 імовірність будь-якого несприятливого результату.

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 донараховувати 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.

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, 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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

6. 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 роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, таким чином:

	Програмне забезпечення
Первісна вартість	
Станом на 1 січня 2014 року (переглянуто)	1 763
Надходження	489
Вибуття	(147)
Станом на 31 грудня 2014 року (переглянуто)	<u>2 105</u>
Надходження	22
Вибуття	(33)
Станом на 31 грудня 2015 року	<u>2 094</u>
Накопичена амортизація	
Станом на 1 січня 2014 року (переглянуто)	(878)
Вибуття	147
Амортизаційні нарахування	(376)
Станом на 31 грудня 2014 року (переглянуто)	<u>(1 107)</u>
Вибуття	33
Амортизаційні нарахування	(232)
Станом на 31 грудня 2015 року	<u>(1 306)</u>
Балансова вартість	
Станом на 31 грудня 2013 року (переглянуто)	<u>885</u>
Станом на 31 грудня 2014 року (переглянуто)	<u>998</u>
Станом на 31 грудня 2015 року	<u>788</u>

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

Рух незавершених капітальних інвестицій за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, був представлений таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Баланс на початок року	<u>3 394</u>	<u>26 387</u>
Капітальні інвестиції за рік	150	6 096
Переміщення до складу основних засобів та нематеріальних активів	(921)	(29 089)
Вибуття	(3)	-
Зменшення корисності	-	-
Баланс на кінець року	<u>2 620</u>	<u>3 394</u>

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, був представлений таким чином:

	Земля, будинки, споруди, передавальні пристрої	Силові та робочі машини і обладнання	Транс-портні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
Станом на 1 січня 2014 року (переглянуто)	1 104 666	534 687	45 231	21 382	1 705 966
Надходження	70 659	13 728	4 684	398	89 469
Переміщення зі складу капінвестицій	1 858	26 725	-	506	29 089
Вибуття	(150)	(217)	(440)	(661)	(1 468)
Станом на 31 грудня 2014 року (переглянуто)	1 177 033	574 923	49 475	21 625	1 823 056
Надходження	45 161	16 564	48	309	62 082
Переміщення зі складу капінвестицій	560	62	-	299	921
Вибуття	(476)	(754)	(971)	(643)	(2 844)
Станом на 31 грудня 2015 року	1 222 278	590 795	48 552	21 590	1 883 215
Накопичена амортизація та знецінення					
Станом на 1 січня 2014 року (переглянуто)	(593 015)	(248 147)	(32 906)	(18 495)	(892 563)
Амортизаційні нарахування	(36 987)	(32 117)	(2 970)	(132)	(72 206)
Вибуття	113	190	440	661	1 404
Станом на 31 грудня 2014 року (переглянуто)	(629 889)	(280 074)	(35 436)	(17 966)	(963 365)
Амортизаційні нарахування	(34 858)	(29 916)	(2 926)	(1 232)	(68 932)
Знецінення	(2)	(1 391)	-	-	(1 393)
Вибуття	476	711	927	634	2 747
Станом на 31 грудня 2015 року	(664 273)	(310 670)	(37 435)	(18 564)	(1 030 943)
Балансова вартість					
Станом на 1 січня 2014 року (переглянуто)	511 651	286 540	12 325	2 887	813 403
Станом на 31 грудня 2014 року (переглянуто)	547 144	294 849	14 039	3 659	859 691
Станом на 31 грудня 2015 року	558 004	280 125	11 117	3 026	852 272

Станом на 31 грудня 2015 року основні засоби включали повністю амортизовані активи первісною вартістю 211 512 тисяч гривень (31 грудня 2014 року: 205 987 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. Балансова вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2015 року складала 520 532 тисяч гривень (31 грудня 2014 року: 541 955 тисяч гривень).

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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

05 квітня 2016 Товариство звернулось до Фонду державного майна України та Міністерства енергетики та вугільної промисловості України з листом №01/16-2488 від 05.04.16 стосовно створення спільної комісії, яка визначить перелік майна, переданого до статутного фонду ПАТ «Миколаївобленерго» під час корпоратизації (станом на 01.07.1995).

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2015 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, які відображено у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Складові частини відстроченого податкового активу (податкового зобов'язання):		
Різниця між балансовою вартістю основних засобів в фінансовому та податковому обліку	(29 488)	(31 121)
Розрахунки за авансами виданими	-	(6)
Розрахунки за авансами отриманими	109	154
Резерв сумнівних боргів	11 559	10 347
Різниця по нарахованому резерву на невикористані відпуски	1 041	3 767
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у випадку затримки оплати покупцем	(1 379)	(1 411)
Розрахунки за електро- і теплоенергію на умовах оплати за рахунок бюджетних коштів	(93)	(93)
Різниця по запасам	394	529
Різниця по забезпеченню наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	105	126
Різниця по іншим нарахованим резервам	16 603	26
Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)	(1 149)	(17 682)

Компоненти витрат з податку на прибуток для Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, які відображено у звіті про фінансові результати (сукупний дохід), представлені таким чином:

	2015	2014
Поточний податок:		
Витрати з поточного податку	10 101	3 299
Коригування податку на прибуток минулих років	-	-
Відстрочений податок:		
(Вигоди)/витрати з відстроченого податку	(16 533)	(528)
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	(6 432)	2 771

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку на нормативну податкову ставку за роки, що закінчилися 31 грудня, є такими:

	2015	2014
Прибуток до оподаткування	6 995	15 193
Витрати з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2014 р.: 18%)	1 259	2 735
Витрати, які не відносяться на валові видатки:		
Витрати з дисконтування	4 026	4 175
Профспілкові внески	1 250	548
Прибуток звільнений від оподаткування згідно законодавства	-	(8 999)
Визнання тимчасових різниць, через зміни у податковому законодавстві	(13 624)	-
Інші витрати	657	4 312
(Дохід)/витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати	(6 432)	2 771

У березні-грудні 2015 року Товариством сплачувався щомісячний авансовий внесок з податку на прибуток відповідно до норм ст.57 ПКУ, який обчислювався у розмірі 1/12 суми податку на прибуток задекларованого у 2014 році.

10. ЗАПАСИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1100”)

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Запасні частини	15 722	15 191
Сировина і матеріали	15 703	10 182
Будівельні матеріали	6 732	5 235
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 412	2 795
Паливо	2 675	2 160
Тара і тарні матеріали	39	46
Інше	-	5
Резерв на знецінення запасів	(2 187)	(2 936)
Всього	42 096	32 678

Інформація про рух резерву знецінення запасів представлена таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Залишок резерву на початок року	(2 936)	(3 865)
Резерв використаний за період	95	164
Сторнування резерву	654	765
Залишок резерву на кінець року	(2 187)	(2 936)

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	124 397	101 120
Інша поточна дебіторська заборгованість	25 160	10 661
За вирахуванням: резерву сумнівних боргів	(64 217)	(57 486)
Всього	85 340	54 295

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 кожну звітну дату.

В 2015 році Товариство надало безвідсоткову поворотну фінансову допомогу ПрАТ ХК «Енергомережа» на суму 16 000 тис. грн. зі строком повернення 31 грудня 2015 року. На дату балансу допомога не була повернута Товариству і вважається простроченою. Знецінення зазначеного боргу не проводилось. Заборгованість відображена у складі іншої поточної заборгованості. У лютому 2016 року дана заборгованість була реструктуризована (Примітка 35)

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 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:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Залишок на початок року	(57 486)	(34 847)
Визнано у звіті про сукупний дохід	(8 552)	(23 795)
Сторно резерву	994	193
Резерв використаний за період	827	963
Залишок на кінець року	(64 217)	(57 486)

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

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Прострочена дебіторська заборгованість		
До 1-го місяця	29 073	11 515
Від 1-го до 12-ти місяців	15 725	18 413
	44 798	29 928
Не прострочена торгова та інша дебіторська заборгованість	40 542	24 367
Всього	85 340	54 295

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Довгострокова		
Право на податковий кредит з ПДВ, який виник по розрахункам з ДП «Енергоринок»	12 463	11 631
Інші необоротні активи	-	17
Всього за рядком 1040	12 463	11 648
	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Короткострокова		
Переплата з податку на прибуток	7 949	16 464
Інші оборотні активи	2	2
Всього за рядком 1135	7 951	16 466
Дебіторська заборгованість за не отриманими податковими накладними	571	513
Всього за рядком 1190	571	513

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 виписує Товариству податкову накладну, яка включається в розрахунки зобов'язань з ПДВ. Зазначений довгостроковий борг визнаний на початок звітного періоду.

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%. Номінальна вартість податкового кредиту на 31 грудня 2015 року дорівнює 16 451 тис. грн. (31.12.2014 р.: 16 703 тис. грн.). Дохід від скорочення періоду дисконтування за 2015 рік склав 834 тис. грн. (2014 р.: 758 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Грошові кошти в банках	1 169	4 611
Грошові кошти в дорозі	1 591	1 013
Грошові кошти в касі	1	5
Всього	2 761	5 629

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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1400", "1410")

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років статутний капітал Товариства складав 159 840 000 акцій з номінальною вартістю 0,25 гривні, що становить 39 960 тисяч гривень. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл невикористаного прибутку. Акціонери Товариства станом на 31 грудня 2015 та 2014 років були представлені наступним чином:

Акціонер	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Держава в особі Фонду державного майна	70,00%	70,00%
ПАТ «ЕК «Херсонобленерго»	13,17%	13,17%
ТОВ «Венчурні Інвестиційні проекти»	7,34%	7,34%
ПАТ «ЕК «Житомиробленерго»	5,21%	5,21%
Інші акціонери	4,28%	4,28%
Всього	100,00%	100,00%

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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	Станом на 01 січня 2015	Нараховано за період	Використано резерву	Станом на 31 грудня 2015
Довгострокові зобов'язання і забезпечення:				
Забезпечення наступних виплат на додаткове пенсійне забезпечення	700	(120)	4	584
Всього довгострокові зобов'язання:	700	(120)	4	584
Короткострокові зобов'язання і забезпечення:				
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	20 928	28 514	(28 063)	21 379
Забезпечення під штрафні санкцій з ДП "Енергоринок	-	4 434	-	4 434
Забезпечення під штрафні санкцій по податкам	-	11 237	-	11 237
Забезпечення під штрафні санкцій Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження	75 687	-	-	75 687
Забезпечення на виплату авансу по податку на прибуток	-	4 265	(4 265)	-
Інші забезпечення	144	880	(144)	880
Всього короткострокові зобов'язання і забезпечення:	96 759	49 330	(32 472)	113 617
Всього:	97 459	49 210	(32 468)	114 201

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.

Актарні оцінки поточної вартості пенсійних зобов'язань з визначеними виплатами проводились станом на 31 грудня 2015 та 2014 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 31 грудня 2015 року, був представлений таким чином:

	Зміни	Основні припущення	Вплив на прибуток, тис. грн
Ставка дисконтування, %	+15%	22%	(48)
	-15%		48
Мінімальна заробітна плата, грн	+15%	1 378	88
	-15%		(88)
Загальний вплив	+15%		40
	-15%		(40)

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Аналіз чутливості змін основних припущень, що використані для визначення зобов'язань Товариства за пенсійними внесками до Державного пенсійного фонду України станом на 31 грудня 2014 року, був представлений таким чином:

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

Забезпечення під штрафи

У липні 2015 року Товариство своєчасно не розрахувалось 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» подало 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.

Державне агентство з енергозбереження за результатами перевірки Товариства нараховувала 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 грошового зобов'язання з податку на додану вартість у Товариства виникло грошове зобов'язання у вигляді штрафних санкцій після 10 днів з дня вручення (надіслання) податкового повідомлення-рішення, яке було складене після проведення перевірки та написання акту перевірки. Компанія прийняла рішення про створення резерву під виплату штрафних санкцій у сумі 8 419 тис. грн.

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 резерву під виплату штрафних санкцій у сумі 2 818 тис. грн.

За несвоєчасне погашення заборгованості по купованій електроенергії ДП "Енергоринок", яка виникла у липні 2015, компанією було прийнято рішення про створення резерву по сплаті штрафних санкцій у сумі 4 434 тис. грн.

Також на протязі 2015 року, кожного кварталу формувалось забезпечення в сумі авансу на податок на прибуток, яке було повністю списано у грудні 2015 року.

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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Цільове фінансування	3 285	3 374
Всього	3 285	3 374

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

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

Станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років доходи майбутніх періодів були представлені наступним чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Заборгованість за приймання платежів	4 373	3
Заборгованість по штрафним санкціям	2 464	2 443
Фінансова допомога	2 500	-
Заборгованість по ПДВ	2 073	1 251
Заборгованість перед професійними спілками	975	183
Інші	379	233
Всього	12 764	4 113

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

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років інші довгострокові фінансові зобов'язання були представлені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2015 року		31 грудня 2014 року	
	Відсоткова ставка	Дата погашення	Номінальна вартість	Дисконтована вартість
Довгострокова частина				
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	0%	2017 - Лютий 2023	380 900	299 425
Всього довгострокова частина			380 900	299 425
Короткострокова частина				
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	0%	Січень - грудень 2016	40 010	40 010
Короткострокова частина			40 010	40 010
Всього			420 910	339 435

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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%. Витрати від скорочення періоду дисконтування за 2015 рік склали 22 367 тис. грн. (2014 р.: 23 192 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Товариство мало короткострокові кредити (рядок 1600):

	% ставка	Дата погашення	Валюта	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Незабезпечений кредит	25,5	08.12.2016	UAH	11 000	-
Незабезпечений кредит	21,5	20.11.2015	UAH	-	15 000
Всього				11 000	15 000

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

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) була представлена наступним чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Кредиторська заборгованість за куповану електроенергію	6 777	38 559
Кредиторська заборгованість за основні засоби	11 335	-
Кредиторська заборгованість за послуги	2 022	299
Кредиторська заборгованість за запаси	12 908	6 140
Інша кредиторська заборгованість	648	104
Всього	33 690	45 102

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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2015 та 2014 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2015	2014
Вартість електроенергії	1 600 455	1 016 509
Витрати сировини та матеріалів	71 335	49 393
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	260 072	243 524
Амортизація	67 903	71 103
Інші	16 709	10 097
Всього	2 016 474	1 390 626

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

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2015 та 2014 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2015	2014
Матеріальні витрати	3 384	1 925
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	47 645	33 556
Амортизація	993	1 157
Інші витрати, з них:	16 239	12 357
Банківські послуги	7 334	6 094
Витрати на зв'язок	1 645	1 368
Витрати на податки та збори	1 593	1 593
Витрати на комп'ютеризацію облікових робіт	1 124	939
Витрати на аудиторські послуги	1 063	118
Всього	68 261	48 995

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

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2015 та 2014 років, витрати на збут були представлені наступним чином:

	2015	2014
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	8 552	23 795
Списання сумнівних боргів без створення резерву	1	16
Всього	8 553	23 811

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2015	2014
Витрати, пов'язані із наданням послуг замовникам, з яких:	23 889	14 856
- заробітна плата з відрахуваннями на соцстрахування	14 762	9 986
Матеріальні витрати	1 894	1 024
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	6 810	6 069
Амортизація	267	321
Інша операційні витрати, з яких:	33 431	13 741
- штрафи, пені, неустойки	19 318	3 101
- відрахування профспілкам	9 511	3 043
Всього	66 291	36 011

У складі статті «Штрафи, пені, неустойки» за 2015 рік відображені у тому числі сплачені штрафи в сумі 15 671 тис. грн, які нараховані за несвоєчасну сплату податку на додану вартість, несвоєчасну реєстрацію податкових накладних з податку на додану вартість в ЄРПН, а також санкціями, які застосувало до Товариства ДП «Енергоринок» за несвоєчасну сплату купованої електроенергії у липні 2015 року.

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

	2015	2014
Від реалізації активної електроенергії	2 106 138	1 463 857
Від реалізації реактивної електроенергії	36 578	29 227
Від послуг з транзиту електроенергії	5 839	11 738
Всього	2 148 555	1 504 822

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

	2015	2014
Операційна оренда активів	682	449
Реалізація оборотних активів	1 287	926
Штрафи, пені, неустойки	10 408	5 977
Дохід від об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	793	281
Надання послуг замовникам	29 057	19 277
Інша операційні доходи	4 050	3 138
Всього	46 277	30 048

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2015 та 2014 років, фінансові доходи були представлені наступним чином:

	2015	2014
Дохід від зменшення періоду дисконтування довгострокового боргу	-	2 654
Дохід від зменшення періоду дисконтування сум податкового кредиту	834	758
Всього	834	3 412

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

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2015 та 2014 років інші доходи представлені так:

	2015	2014
Оприбуткування запасів отриманих під час інвентаризації, та від ліквідованих необоротних активів	1 812	1 578
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	1 601	1 533
Інші доходи	89	120
Всього	3 502	3 231

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

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2015 та 2014 років, фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2015	2014
Фінансові витрати за позиками	3 301	3 562
Відсотки, нараховані згідно договору про розстрочення податкових зобов'язань з ПДВ	5 344	-
Витрати від дисконтування довгострокових кредиторських боргів	22 367	23 192
Витрати від визнання довгострокового дебіторського боргу за справедливою вартістю	-	2
Всього	31 012	26 756

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

	2015	2014
Знецінення необоротних активів	1 393	-
Інші	189	121
Всього	1 582	121

Фінансова звітність**за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)***31. 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.

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 роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, представлена у таблицях нижче.

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

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Доходи від реалізації	200 689	148 403
Торгова та інша дебіторська заборгованість	30 575	26 597
Передоплати та інші оборотні активи	3 799	657
Розміщені грошові кошти та їх еквіваленти	2 105	3 917

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 5 309 тис. грн. (2014 р.: 6 237 тис. грн.).

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

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Закупівлі та інші витрати	1 642 020	1 068 437
Торгова та інша кредиторська заборгованість:		
Кредиторська заборгованість	15 638	3
Поточна частина довгострокових зобов'язань	40 010	25 186
Передоплати отримані	14 309	9 168
Поточні зобов'язання	91 358	75 707
Інші поточні зобов'язання	8 944	2 488
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	14 309	9 160
Довгострокова кредиторська заборгованість	299 425	319 531

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2015 року складався із 2 осіб (2014 р.: 1 особа). У 2015 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії і становила 1 713 тис. грн. (2014 р.: 556 тис. грн.).

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Дивіденди

Дивіденди до виплати, що включені в статтю торгова та інша кредиторська заборгованість, станом на 31 грудня 2015 року становили 3 053 тис. грн. (2014 р.: 119 тис. грн.).

Дивіденди, нараховані за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, становлять 9 816 тис. грн. (2014 р.: 0 тис. грн.).

32. 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.

Страхування - 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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Судові позови - За рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 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. 03.04.2015 Товариство направило до ВАСУ заперечення на касаційну скаргу. Час розгляду справи не призначений.

- Миколаївським окружним адміністративним судом було винесено постанову по справі від 09.06.2015 № 814/578/15, яким зобов'язано спеціалізовану державну податкову інспекцію з обслуговування великих платників податків у м. Одесі відобразити в інтегрованій картці Товариства суму 1 823 660,00 (Один мільйон вісімсот двадцять три тисячі шістсот шістьдесят) грн. 00 коп. 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 24 109 (Двадцять чотири тисячі сто дев'ять) грн. 06 коп. Загальна сума позовних вимог, заявлених Товариством і визнаних на користь ПАТ «Миколаївобленерго» склала 1 847 769 (Один мільйон вісімсот сорок сім тисяч сімсот шістьдесят дев'ять) грн. 06 коп. Податкова інспекція, не погодившись із рішенням окружного суду подала апеляцію, яка розглядатиметься в Одеському адміністративному апеляційному суді 16.03.2016.

Компанія по вищеперерахованим судовим справам не визнавала ніяких забезпечень.

- 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. Балансова вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2015 року складала 2 229 тисяч гривень.

33. 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.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Процентний ризик

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

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 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.

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 позбавлено можливості впливу на вибір надійних споживачів та зобов'язане здійснювати розподілення електроенергії на відведений 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 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років п'ять найбільших клієнтів Товариства становили 49% та 54% із усієї суми залишку, відповідно.

Протягом 2015 та 2014 року весь дохід Товариства складається з продажу електроенергії українським контрагентам.

За рік що закінчився 31 грудня 2015 року 247 962 тис. грн., або 12% від обсягів реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) пов'язано з операціями реалізації одному найбільш суттєвому покупцеві. За рік що закінчився 31 грудня 2014 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 31 грудня 2015 та 2014 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Простро- чена	Термін погашенн я 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	32 310	250 571	48 854	339 435
Кредити	-	701	13 104	-	-	13 805
Кредиторська заборгованість	21 282	12 408	-	-	-	33 690
Інші поточні зобов'язання	6 956	616	1 848	-	-	9 420
Всього	28 238	21 425	47 262	250 571	48 854	396 350

	Простро- чена	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 2014 року						
Інші фінансові зобов'язання	-	5 103	23 099	231 600	87 931	347 733
Кредити	-	806	17 419	-	-	18 225
Кредиторська заборгованість	6 133	18 410	20 559	-	-	45 102
Інші поточні зобов'язання	9	611	1 832	-	-	2 452
Всього	6 142	24 930	62 909	231 600	87 932	413 512

3.4. 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 31 грудня 2015 та 2014 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 31 грудня 2015 та 2014 років.

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності Товариство мало наступні події:

Реструктуризація

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 визначений до 01.03.2021. На підставі зазначеного договору Товариство перевело існуючий борг в довгострокову дебіторську заборгованість та обліковує даний борг за амортизованою собівартістю, розрахованою за ставки дисконтування, прийнятої на рівні облікової ставки НБУ. Платіж за березень 2016 року був отриманий згідно узгодженого графіку погашення заборгованості.

Економічна нестабільність в Україні

Протягом 2016 року, українська гривня продовжила девальвувати щодо долара США.

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

36. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 11 квітня 2016 року.