

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

Фінансова звітність
за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

Фінансова звітність**за період, що закінчився 31 грудня 2016 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
1. Загальна інформація	16
2. Основа складання фінансової звітності	17
3. Виправлення помилок минулих періодів	19
4. Основні принципи облікової політики	21
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")	35
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")	37
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")	41
18. Інші фінансові зобов'язання (рядки звіту про фінансовий стан "1515", "1610")	41
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")	42
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")	43
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	44
32. Умовні та контрактні зобов'язання	46
33. Політика управління ризиками	48
34. Справедлива вартість фінансових інструментів	50
35. Події після звітного періоду	50
36. Затвердження фінансової звітності	51

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 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 2016 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 2016 рік була затверджена 31 березня 2017 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 звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року, звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів 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 (видання 2014 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 року в якості Національних стандартів. 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. Ми не отримали первинних документів які підтверджують право власності Акціонерного Товариства на основні засоби, що були внесені в статутний капітал Товариства під час корпоратизації, балансова вартість яких станом на 31 грудня 2016 становить 499 226 тис. грн. (станом на 31 грудня 2015 – 520 532 тис. грн., на 31 грудня 2014 - 541 955 тис. грн.). У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів відображених в обліку, а також 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 відображаються за моделлю собівартості. На дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (01 січня 2012) Акціонерне Товариство використало балансову вартість основних засобів, що була отримана в результаті попередніх переоцінок у відповідності з раніше застосовуваними ПСБУ, як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності. Але 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 2016, 31 грудня 2015 та на 31 грудня 2014, 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 2016, 31 грудня 2015 і 31 грудня 2014 Акціонерне Товариство не оцінювало 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 15 «Забезпечення наступних виплат та платежів» до наведеної фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 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.
5. Станом на 31 грудня 2016 року, Акціонерне Товариство визнало у складі нематеріальних активів і незавершених капітальних інвестицій витрати пов'язані з розробкою перспективного плану розвитку, які на нашу думку не відповідають критеріям визнання нематеріальних активів, які зазначені у МСФЗ (МСБО) 38 «Нематеріальні активи». Якби Акціонерне Товариство визнало вищезазначені витрати у складі витрат поточного періоду, у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року балансова вартість нематеріальних активів зменшилася б на 7 842 тисячі гривень, балансова вартість незавершених капітальних інвестицій зменшилася б на 618 тисячі гривень, а відстрочені податкові активи збільшилися б на 1 522 тисячі гривень. Відповідно у звіті про фінансові результати витрати з нарахування амортизації зменшилися б на 413 тисяч гривень, витрати на збут збільшилися б на 8 873 тисяч гривень, витрати з податку на прибуток зменшилися б на 1 486 тисяч гривень, а чистий прибуток зменшився б на 6 974 тисяч гривень.

6. Станом на 31 грудня 2016 року Акціонерне Товариство визнало у складі статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та у складі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» прострочену незабезпечену дебіторську заборгованість в розмірі 3 925 тисяч гривень та 15 467 тисяч гривень відповідно, стосовно яких є об'єктивні свідчення зменшення корисності. Акціонерне Товариство не створювало будь-яких резервів сумнівних боргів на дану дебіторську заборгованість. Якби Акціонерне Товариство нараховувало резерв сумнівних боргів на вищезазначену дебіторську заборгованість в повному обсязі у відповідності з МСФЗ (МСБО) «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року балансова вартість статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» зменшилася б на 3 925 тисяч гривень, балансова вартість статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» зменшилася на 15 467 тисяч гривень, а відстрочені податкові активи збільшилися б на 3 491 тисяч гривень. Відповідно у звіті про фінансові результати витрати на збут збільшилися б на 19 392 тисяч гривень, витрати з податку на прибуток зменшилися б на 3 491 тисяч гривень, а чистий прибуток за рік зменшився б на 15 901 тисяч гривень.

Умовно - позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Акціонерного Товариства станом на 31 грудня 2016 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 Акціонерного Товариства.

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

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

31 березня 2017 року

Київ, Україна



Сергій Кесарєв

Реєстраційний № 17-048

ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «Миколаївобленерго» Дата (рік, місяць, число) _____ 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 працівників¹ 3554

КОДИ		
17	01	01
23399393		
4810136300		
230		
35.13		

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 2016р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Номер примітки	На 1 січня 2015 року (переглянуто)	На початок звітного періоду (переглянуто)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	6	998	788	8 400
первісна вартість	1001		2 105	2 094	10 348
накопичена амортизація	1002		(1 107)	(1 306)	(1 948)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	3 394	2 600	5 671
Основні засоби	1010	8	849 310	843 829	870 943
первісна вартість	1011		1 730 589	1 790 768	1 871 716
Знос	1012		(881 279)	(946 939)	(1 000 773)
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	11 648	12 463	12 626
Відстрочені податкові активи	1045		-	405	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		865 350	860 085	897 640

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

ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5	6
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	10	32 678	42 096	52 858
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	47 059	63 714	125 554
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		2 885	15 081	3 273
з бюджетом:	1135	12	16 466	7 901	4 321
у тому числі з податку на прибуток	1136		16 464	7 899	4 321
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	4 656	17 543	18 412
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	5 629	2 761	4 454
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190	12	513	571	19 137
Усього за розділом II	1195		109 886	149 667	228 009
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс	1300		975 236	1 009 752	1 125 649
Пасив	Код рядка	Номер примітки	На 1 січня 2015 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	90 672	93 358
Резервний капітал	1415		5 851	7 487	8 159
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		197 963	180 396	181 404
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		312 877	318 215	322 581
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9	16 128	-	2 289
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18	319 531	299 425	267 149
Довгострокові забезпечення	1520	15	700	584	1 230
Цільове фінансування	1525	16	3 374	3 285	3 196
Усього за розділом II	1595		339 733	303 294	273 864

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

ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1	2	3	4	5	6
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	19	15 000	11 000	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	18	28 202	40 010	48 172
товари, роботи, послуги	1615	20	45 102	33 875	110 886
розрахунками з бюджетом:	1620		11 296	18 402	15 573
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		2 233	3 952	2 613
розрахунками з оплати праці	1630		7 526	9 580	10 803
авансами одержаними	1635		112 276	141 990	206 483
за розрахунками з учасниками	1640		119	3 053	6 068
Поточні забезпечення	1660	15	96 759	113 617	100 635
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	4 113	12 764	27 971
Усього за розділом III	1695		322 626	388 243	529 204
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		975 236	1 009 752	1 125 649

Керівник



Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прущак Олександр Васильович

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

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 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	2 930 379	2 148 555
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(2 818 850)	(2 014 556)
Валовий:				
Прибуток	2090		111 529	133 999
Збиток	2095		()	()
Інші операційні доходи	2120	26	67 684	46 321
Адміністративні витрати	2130	22	(81 843)	(68 261)
Витрати на збут	2150	23	(1 803)	(8 553)
Інші операційні витрати	2180	24	(52 379)	(66 476)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		43 188	37 030
Збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	27	873	834
Інші доходи	2240	28	2 786	3 502
Фінансові витрати	2250	29	(23 214)	(31 012)
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270	30	(402)	(1 582)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		23 231	8 772
Збиток	2295		()	()
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	9	(8 795)	6 382
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		14 436	15 154
Збиток	2355		-	-

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

ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 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		14 436	15 154

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		90 386	85 740
Витрати на оплату праці	2505		316 003	244 488
Відрахування на соціальні заходи	2510		68 548	84 801
Амортизація	2515		60 344	67 246
Інші операційні витрати (в т.ч. вартість електроенергії)	2520		2 419 594	1 675 571
Разом	2550		2 954 875	2 157 846

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		158 640	158 640
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		158 640	158 640
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		0,091	0,097
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		0,091	0,097
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	0,061

Керівник



Головний бухгалтер

Сивак Олег Петрович

Прущак Олександр Васильович

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

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 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	3 338 795	2 464 563
Повернення податків і зборів	3005	3 543	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	37	4 972
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	247 684	171 534
Надходження від повернення авансів	3020	1724	25
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	62	55
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	11 127	9 821
Надходження від операційної оренди	3040	886	816
Інші надходження	3095	19 314	7 389
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 974 903)	(2 100 602)
Праці	3105	(254 803)	(204 619)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(70 386)	(92 555)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(170 759)	(133 937)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 027)	(1 556)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(98 146)	(86 126)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(66 586)	(46 255)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 850)	(16 249)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 776)	-
Інші витрачання	3190	(52 767)	(40 780)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	89 928	70 433
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200		
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів	3205	-	16
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	533	23 000
Інші надходження	3250	-	7 000
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(69 169)	(52 592)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	(39 000)
Інші платежі	3290	(1 550)	(4 500)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(70 186)	(66 076)

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

ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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	199 323	184 534
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(210 323)	(188 534)
Сплату дивідендів	3355	(7 049)	(3 225)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(18 049)	(7 225)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 693	(2 868)
Залишок коштів на початок року	3405	2 761	5 629
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 454	2 761

Керівник

Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер



Прущак Олександр Васильович

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

ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Звіт про про власний капітал
за 2016 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капі- тал у доо- цін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чени й капіт ал	Вил- уче- ни й капіт ал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01.01.2016	4000	39 660	-	90 672	7 487	187 496	-	-	325 315
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(7 100)	-	-	(7 100)
Скоригований залишок на початок року	4095	39 660	-	90 672	7 487	180 396	-	-	318 215
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	14 436	-	-	14 436
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(10 070)	-	-	(10 070)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	672	(672)	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	2 686	-	(2 686)	-	-	-
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	-	-	2 686	672	1 008	-	-	4 366
Залишок на 31.12.2016	4300	39 660	-	93 358	8 159	181 404	-	-	322 581

Керівник

Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович



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

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 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	Зареєстро- ваний капітал	Капі- тал у доо- цін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чени й капі- тал	Вил- у- чени й капі- тал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок									
01.01.2015 (переглянуто)	4000	39 660	-	69 403	5 851	206 790	-	-	321 704
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(8 827)	-	-	(8 827)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	39 660	-	69 403	5 851	197 963	-	-	312 877
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15 154	-	-	15 154
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	(17 567)	-	-	5 338
Залишок на 31.12.2015 (переглянуто)	4300	39 660	-	90 672	7 487	180 396	-	-	318 215

Керівник

Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович

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

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне акціонерне товариство «Миколаївобленерго» (далі «Товариство») 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. У свою чергу державна акціонерна енергопостачальна компанія «Миколаївобленерго» заснована відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 31.08.1995 № 170 шляхом перетворення державного енергопостачального підприємства «Миколаївобленерго» у державну акціонерну енергопостачальну компанію «Миколаївобленерго» відповідно до Указу Президента України від 04.04.95 р. № 282/95 «Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України».

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.

Середня кількість працівників Товариства за 2016 рік становила 3 554 осіб (за 2015 рік: 3 680 осіб).

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

В 2015 році Кабінетом Міністрів України прийнято рішення про включення Компанії до переліку підприємств, що підлягають приватизації. В 2016 році розпочато процес приватизації Компанії, що не був завершений до 31.12.2016 та має бути реалізований протягом 2017 року.

Умови функціонування та економічна ситуація

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

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

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

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

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

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 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.

Нові стандарти, тлумаченні і поправки до чинних стандартів та тлумачень

Такі стандарти були прийняті Товариством до застосування на 1 січня 2016 року:

Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)

- МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»

Поправки до існуючих стандартів

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбання часток участі»
- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»
- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодові культури»
- Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод участі в капіталі в окремі фінансовій звітності»
- «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр.» *Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 5, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IAS) 19, МСФЗ (IAS) 34*
- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

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 та тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати
Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)	
▪ МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2018 року
▪ МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	1 січня 2018 року
▪ МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
Поправки до існуючих стандартів	
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Наразі не визначено
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»	1 січня 2017 року
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»	1 січня 2017 року
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»	1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»	1 січня 2018 року
▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»	Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 12, МСФЗ (IFRS) 1, МСФЗ (IAS) 28 1 січня 2017 року / 1 січня 2018 року
▪ Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і облік авансів»	1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості»	1 січня 2018 року

На разі керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

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

Товариство відобразило наступні коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2015 та 01 січня 2015 років, та у звіті про фінансові результати за 2015 рік:

(а) У зв'язку із скасуванням судом у 2015-2016 роках права власності Товариства на об'єкти єдиного майнового комплексу Мигіївської гідроелектростанції, єдиного майнового комплексу Костянтинівської (Богданівської) гідроелектростанції та єдиного майнового комплексу Первомайської гідроелектростанції Товариство відобразило вибуття активів як коригуючу подію. У зв'язку з цим, балансову вартість основних засобів Товариства на 31 грудня 2015 року було зменшено на 8 463 тис. грн., на 01 січня 2015 року на 10 381 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції за 2015 рік зменшилась у зв'язку з коригуванням амортизаційних нарахувань на 1 918 тис. грн. Через коригування вибуття активів у декларації з податку на прибуток, Товариство донараховало витрати з податку на прибуток за 2015 рік у сумі 50 тис. грн., через що передплату з податку на прибуток на 31 грудня 2015 року було зменшено на 50 тис. грн. У зв'язку зі зміною бухгалтерської та податкової бази основних засобів, були перераховані відстрочені податки внаслідок чого на 31 грудня 2015 року відстрочені податкові зобов'язання було зменшено на 1 149 тис. грн, а відстрочені податкові активи нараховано у сумі 405 тис. грн., на 01 січня 2015 року відстрочені податкові зобов'язання зменшено на 1 554 тис. грн.

(б) Товариство помилково відобразило вартість основних засобів у складі незавершених капітальних інвестицій, що призвело до збільшення вартості незавершених капітальних інвестицій на 20 тис. грн. і зменшення вартості основних засобів на (20) тис. грн.;

(в) У попередніх періодах Товариство помилково визнавало умовні активи, та доходи майбутніх періодів щодо нарахованих штрафних санкцій. Через що на 31 грудня 2015 року інша поточна дебіторська заборгованість та доходи майбутніх періодів було завищено на 4 127 тис. грн., на 01 січня 2015 року на 2 580 тис. грн.

(г) Внаслідок інших помилок при складанні фінансової звітності інші операційні доходи за 2015 рік, а також дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2015 року було занижено на 44 тис. грн, інші операційні витрати за 2015 рік, а також поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2015 року було занижено на 185 тис. грн.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

	Код рядка	01 січня 2015 (до коригуван ь)	Коригу вання	01 січня 2015 (відкоригова но)	31 грудня 2015 (до коригувань)	Коригуванн я	31 грудня 2015 (відкоригова но)
Основні засоби (а,б)	1010	859 691	(10 381)	849 310	852 272	(8 443)	843 829
Незавершені капітальні інвестиції (б)	1005	-	-	-	2 620	(20)	2 600
Відстрочені податкові активи (а)	1045	-	-	-	-	405	405
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (є)	1125	-	-	-	63 670	44	63 714
Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом: У тому числі з податку на прибуток (а)	1136	-	-	-	7 949	(50)	7899
Інша поточна дебіторська заборгованість (є)	1155	7 236	(2 580)	4 656	21 670	(4 127)	17 543
Відстрочені податкові зобов'язання (а)	1500	(17 682)	1 554	(16 128)	(1 149)	1 149	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (є)	1615	-	-	-	(33 690)	(185)	(33 875)
Доходи майбутніх періодів (є)	1665	(2 580)	2 580	-	(4 127)	4 127	-
Нерозподілений прибуток/непокритий збиток		(206 790)	8 827	(197 963)	(187 496)	7 100	(180 396)

У поданій нижче таблиці, показаний вплив коригувань на Звіт про фінансові результати за 2015 рік:

	Код рядка	2015 рік (до коригувань)	Коригування	2015 (відкориговано)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (а)	2050	(2 016 474)	1 918	(2 014 556)
Інші операційні доходи (є)	2120	46 277	44	46 321
Інші операційні витрати (є) (Витрати)/дохід з податку на прибуток (а)	2180 2300	(66 291) 6 432	(185) (50)	(185) 6 382
Чистий фінансовий результат		13 427	1 727	15 154

Вплив на розрахунок прибутку на акції:

	2015
Середньорічна кількість простих акцій, шт.	158 640
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	(0,011)

Зазначені коригування не здійснили жодного впливу на звіт про рух грошових коштів.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 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;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- 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 період становлять суму поточного податку і відстроченого податку.

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

Відстрочений податок – Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного 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 оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Фінансова звітність**за період, що закінчився 31 грудня 2016 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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

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

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

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.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Зменшення корисності основних засобів – На 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.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 змушене погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

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

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

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

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.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові активи – Фінансові активи класифікуються на такі спеціальні категорії:

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

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

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Товариством

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

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

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

Інші фінансові зобов'язання – Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики та 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 дохідності.

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

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

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

Витрати за пенсійними планами з встановленими виплатами оцінюються методом 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 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.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 з 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 2016 року Товариство визнало відстрочене податкове зобов'язання у сумі 2 289 тисяч гривень, оскільки Товариство очікує понесення витрат з податку на прибуток (Примітка 9).

Пенсійні зобов'язання – Зобов'язання з виплати пенсій оцінюються на основі низки очікувань та прогнозів (Примітка 15), які використовуються для оцінки зобов'язання на кінець кожного звітного періоду. Для визначення показників плінності 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.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Наприкінці грудня 2016 року Верховна Рада України прийняла закон, згідно з яким до Податкового кодексу були внесені чергові суттєві зміни, які набули чинності з 1 січня 2017 року.

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України законом від 24.11.2015 № 812-VIII на період з 01 січня 2016 року до 01 липня 2017 року, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної енергії, дата виникнення зобов'язань з податку на додану вартість визначалась за касовим методом. Період визнання податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом подовжений до 01 січня 2019 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 та контролюючими органами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою керівництвом можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

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

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН “1000”)

Нематеріальні активи представлені програмним забезпеченням і схемами перспективного розвитку електричних мереж Товариства із терміном використання який не перевищує 10 років.

Рух нематеріальних активів представлений за період, що закінчився 31 грудня 2016 року, таким чином:

	Нематеріальні активи
Первісна вартість	
Станом на 01 січня 2015 року	<u>2 105</u>
Надходження	22
Вибуття	(33)
Станом на 31 грудня 2015 року	<u>2 094</u>
Надходження	8254
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2016 року	<u>10 348</u>
Накопичена амортизація	
Станом на 01 січня 2015 року	<u>(1 107)</u>
Вибуття	33
Амортизаційні нарахування	(232)
Станом на 31 грудня 2015 року	(1 306)
Вибуття	-
Амортизаційні нарахування	(642)
Станом на 31 грудня 2016 року	<u>(1 948)</u>
Балансова вартість	
Станом на 01 січня 2015 року	<u>998</u>
Станом на 31 грудня 2015 року	<u>788</u>
Станом на 31 грудня 2016 року	<u>8 400</u>

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

Рух незавершених капітальних інвестицій представлений за період, що закінчився 31 грудня 2016 року, був представлений таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року (переглянуто)
Баланс на початок періоду	<u>2 600</u>	<u>3 394</u>
Капітальні інвестиції за період	3 071	150
Переміщення до складу основних засобів та нематеріальних активів	-	(941)
Вибуття	-	(3)
Зменшення корисності	-	-
Баланс на кінець періоду	<u>5 671</u>	<u>2 600</u>

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Рух основних засобів представлений за період, що закінчився 31 грудня 2016 року, був представлений таким чином:

	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Силові та робочі машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
Станом на 01 січня 2015 року (переглянуто)	1 120 103	539 564	49 475	21 447	1 730 589
Надходження	45 161	16 564	48	309	62 082
Переміщення зі складу капінвестицій	580	62	-	299	941
Вибуття	(476)	(754)	(971)	(643)	(2 844)
Станом на 31 грудня 2015 року (переглянуто)	1 165 368	555 436	48 552	21 412	1 790 768
Надходження	58 774	26 203	882	1 158	87 017
Переміщення зі складу капінвестицій	-	-	-	-	-
Вибуття	(4 689)	(869)	(147)	(364)	(6 069)
Станом на 31 грудня 2016 року	1 219 453	580 770	49 287	22 206	1 871 716
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності					
Станом на 01 січня 2015 року (переглянуто)	(583 340)	(244 715)	(35 436)	(17 788)	(881 279)
Амортизаційні нарахування	(32 941)	(29 916)	(2 926)	(1 232)	(67 015)
Знецінення	(2)	(1 391)	-	-	(1 393)
Вибуття	476	711	927	634	2 748
Станом на 31 грудня 2015 року (переглянуто)	(615 807)	(275 311)	(37 435)	(18 386)	(946 939)
Амортизаційні нарахування	(28 499)	(27 184)	(2 895)	(1 126)	(59 704)
Вибуття	4 689	869	147	364	6 069
Знецінення	-	(114)	(84)	(1)	(199)
Станом на 31 грудня 2016 року	(639 617)	(301 740)	(40 267)	(19 149)	(1 000 773)
Балансова вартість					
Станом на 01 січня 2015 року (переглянуто)	536 763	294 849	14 039	3 659	849 310
Станом на 31 грудня 2015 року (переглянуто)	549 561	280 125	11 117	3 026	843 829
Станом на 31 грудня 2016 року	579 836	279 030	9 020	3 057	870 943

Станом на 31 грудня 2016 року основні засоби включали повністю амортизовані активи первісною вартістю 210 503 тисячі гривень (31 грудня 2015 року: 211 512 тисяч гривень, 01 січня 2015 року: 205 987 тис. грн.).

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.

Фінансова звітність**за період, що закінчився 31 грудня 2016 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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

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

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

05 квітня 2016 року Товариство звернулось до Фонду державного майна України та Міністерства енергетики та вугільної промисловості України з листом від 05 квітня 2016 року №01/16-24883 стосовно створення спільної комісії, яка визначить перелік майна, переданого до статутного фонду ПАТ «Миколаївобленерго» під час корпоратизації (станом на 01 липня 1995 року).

У відповідь на ініціативу Товариства Фондом державного майна України виданий наказ від 27 вересня 2016 року №1787 про створення комісії з опрацювання питання щодо визначення права власності на майно, що увійшло до статутного капіталу ПАТ «Миколаївобленерго», у зв'язку із відсутністю на підприємстві документів необхідних для підтвердження права власності на об'єкти основних засобів, які на час корпоратизації були включені до статутного фонду Товариства. На засіданні спільної комісії, яке відбулось 29 жовтня 2016 року, розглянутий перелік об'єктів нерухомого майна ПАТ «Миколаївобленерго» та винесено пропозицію розширити перелік об'єктів нерухомого майна долучивши об'єкти повітряних ліній і трансформаторних підстанцій. Чергове засідання спільної комісії відбулось 14 березня 2017 року. На засіданні прийняте рішення по подальшому розгляду переліку. Дата затвердження переліку майна не встановлена.

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

Протягом періоду, який закінчився 31 грудня 2016 року, податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року (переглянуто)
Поточний податок:		
Витрати з поточного податку	6 101	10 151
Коригування податку на прибуток минулих років	-	-
Відстрочений податок:		
(Вигоди)/витрати з відстроченого податку	2 694	(16 533)
(Дохід)/витрати з податку на прибуток	8 795	(6 382)

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати з податку на прибуток за період, що закінчився 31 грудня 2016 року, які відображено у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року (переглянуто)	01 січня 2015 року (переглянуто)
Складові частини відстроченого податкового активу (податкового зобов'язання):			
Різниця між балансовою вартістю основних засобів в фінансовому та податковому обліку	(26 399)	(27 934)	(29 567)
Розрахунки за авансами виданими	-	-	(6)
Розрахунки за авансами отриманими	70	109	154
Резерв сумнівних боргів	10 908	11 559	10 347
Різниця по нарахованому резерву на невикористані відпуски	311	1 041	3 767
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у випадку затримки оплати покупцем	(1 406)	(1 379)	(1 411)
Розрахунки за електро- і теплоенергію на умовах оплати за рахунок бюджетних коштів	(93)	(93)	(93)
Різниця по запасам	326	394	529
Різниця по забезпеченню наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	221	105	126
Різниця по іншим нарахованим резервам	13 773	16 603	26
Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)	(2 289)	405	(16 128)

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року (переглянуто)
Прибуток до оподаткування	23 231	8 772
Витрати з податку на прибуток за податковою ставкою у розмірі 18% (2015 р.: 18%)	4 182	1 579
Витрати, які не відносяться на валові видатки:		
Витрати з дисконтування	3 773	4 026
Профспілкові внески	253	1 250
Визнання тимчасових різниць, через зміни у податковому законодавстві	-	(13 624)
Інші витрати	587	387
(Дохід)/витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати	8 795	(6 382)

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

10. ЗАПАСИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1100")

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Запасні частини	20 997	15 722
Сировина і матеріали	15 312	15 703
Будівельні матеріали	10 535	6 732
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 820	3 412
Паливо	3 965	2 675
Тара і тарні матеріали	41	39
Інше	-	-
Резерв на знецінення запасів	(1 812)	(2 187)
Всього	52 858	42 096

Інформація про рух резерву знецінення запасів представлена таким чином:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Залишок резерву на початок року	(2 187)	(2 936)
Резерв використаний за період	4	95
Сторнування резерву	371	654
Залишок резерву на кінець року	(1 812)	(2 187)

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

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року (переглянуто)	01 січня 2015 року (переглянуто)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	182 677	124 441	101 120
Інша поточна дебіторська заборгованість	21 887	21 033	8 081
За вирахуванням: резерву сумнівних боргів	(60 598)	(64 217)	(57 486)
Всього	143 966	81 257	51 715

Для юридичних клієнтів не передбачений кредитний період. Резерв знецінення дебіторської заборгованості регулярно переоцінюється на основі фактів та обставин, які існують станом на кожну звітну дату.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується борг ПрАТ «Холдингова компанія «Енергомережа» перед Товариством по договору реструктуризації від 18.02.2016, згідно якого боржник взяв на себе зобов'язання погасити існуючий перед Товариством борг у сумі 16 000 тис. грн. рівними частинами упродовж 60 місяців. В погашення боргу отримані платежі у березні і квітні 2016 року. Інших платежів не надходило, через що 01.06.2016 за вих. № 01/22-3636 Товариством подало позов до ПрАТ «Холдингова компанія «Енергомережа» про стягнення боргу по договору реструктуризації в сумі 15 466 666, 66 грн.

18.07.2016 позов Товариства задоволено в повному обсязі, рішення суду набрало законної сили 02.08.2016 та не оскаржувалось Відповідачем.

ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**Фінансова звітність****за період, що закінчився 31 грудня 2016 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

25.10.2016 за вх. № 22/8668 до ПАТ «Миколаївобленерго» надійшла постанова ДВС від 19.10.2016 про арешт коштів боржника по зведеному виконавчому провадженні на загальну суму 139 345 045, 54 грн. (в т.ч. на користь ПАТ «Миколаївобленерго» - 15 466 666, 66 грн. основного боргу та 206 700 грн. витрат по сплаті судового збору). Керівництво вважає, що існуючий перед Товариством борг буде стягнутий з боржника.

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Залишок на початок року	(64 217)	(57 486)
Визнано у звіті про сукупний дохід (нарахований резерв)	(1 803)	(8 552)
Сторно резерву у зв'язку із відшкодуванням боргів, на які був нарахований резерв	1 848	994
Резерв використаний за період	3 574	827
Залишок на кінець року	(60 598)	(64 217)

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року (переглянуто)	01 січня 2015 року (переглянуто)
Прострочена дебіторська заборгованість			
До 1-го місяця	18 917	29 073	11 515
Від 1-го до 12-ти місяців	42 675	11 598	15 833
Понад 12 місяців	3 925	-	-
	65 517	40 671	27 348
Не прострочена торгова та інша дебіторська заборгованість	78 449	40 586	24 367
Всього	143 966	81 257	51 715

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

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року (переглянуто)
Довгострокова		
Право на податковий кредит з ПДВ, який виник по розрахункам з ДП «Енергоринок»	12 626	12 463
Всього за рядком 1040	12 626	12 463
Короткострокова		
Переплата з податку на прибуток	4 321	7 899
Інші податки	-	2
Всього за рядком 1135	4 321	7 901
Дебіторська заборгованість за не отриманими податковими накладними	-	571
Право на податковий кредит з ПДВ за касовим методом	19 137	-
Всього за рядком 1190	19 137	571

Фінансова звітність**за період, що закінчився 31 грудня 2016 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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.

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

Номінальна вартість податкового кредиту на 31.12.2016 складає 15 491 тис. грн. (31.12.2015: 16 200 тис. грн.)

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

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Грошові кошти в банках	1 263	1 169
Грошові кошти в дорозі	3 189	1 591
Грошові кошти в касі	2	1
Всього	4 454	2 761

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

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

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

Акціонер	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Держава в особі Фонду державного майна	70,00%	70,00%
ПАТ «ЕК «Херсонобленерго»	8,48%	13,17%
ПАТ «Київобленерго»	7,28%	-
ТОВ «Венчурні інвестиційні проекти»	7,27%	7,34%
ПАТ «ЕК «Житомиробленерго»	1,44%	5,21%
Інші акціонери	5,53%	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 і таких, що є державною власністю.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 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 2016 та 31 грудня 2015 років забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	Станом на 31 грудня 2015	Нараховано за період	Використано резерву	Коригування резерву	Станом на 31 грудня 2016
Довгострокові зобов'язання і забезпечення:					
Забезпечення наступних виплат на додаткове пенсійне забезпечення	584	658	12	-	1 230
Всього довгострокові зобов'язання:	584	658	12	-	1 230
Короткострокові зобов'язання і забезпечення:					
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	21 379	33 517	30 777	-	24 119
Забезпечення під штрафні санкції з ДП «Енергоринок»	4 434	-	-	4 434	-
Забезпечення під штрафні санкції по податкам	11 237	-	4 464	6 773	-
Забезпечення під штрафні санкції Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження	75 687	-	-	-	75 687
Інші забезпечення	880	829	880	-	829
Всього короткострокові зобов'язання і забезпечення:	113 617	34 346	36 121	11 207	100 635
Всього:	114 201	35 004	36 133	11 207	101 865

Станом на 31 грудня 2015 та 01 січня 2015 років забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	Станом на 01 січня 2015	Нараховано за період	Використано резерву	Коригування 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 санкції з ДП «Енергоринок»	-	4 434	-	-	4 434
Забезпечення під штрафні санкції по податкам	-	11 237	-	-	11 237
Забезпечення під штрафні санкції 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

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на додаткове пенсійне забезпечення – Товариство зобов'язане 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.

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

Аналіз чуттєвості змін основних припущень, що використані для визначення зобов'язань Товариства за пенсійними внесками до Державного пенсійного фонду України станом на 31 грудня 2016 року, був представлений таким чином:

	Зміни	Основні припущення	Вплив на прибуток, тис. грн
Ставка дисконтування, %	+15%	22%	(104)
	-15%		104
Мінімальна заробітна плата, грн	+15%	3 200	185
	-15%		(185)
Загальний вплив	+15%		81
	-15%		(81)

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)

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, за якою ймовірність програшу у разі подання позову до суду про стягнення санкції розглядалась керівництвом як висока, було прийняте рішення про створення резерву по сплаті штрафних санкцій у сумі 4 434 тис. грн. Згідно законодавства строк позовної давності по штрафним санкціям становить 12 місяців. У 2016 році ДП «Енергоринок» не подало позову до суду з питання стягнення штрафних санкцій з Товариства, тому забезпечення визнане у доходах звітної періоду.

Державне агентство з енергозбереження за результатами перевірки Товариства нарахувало штраф у сумі 75 687 тисяч гривень. Виходячи 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. Розгляд справи у суді постійно переноситься. Чергове засідання суду призначене на 07 березня 2017 року, було перенесене на квітень 2017 року. Дата слухання справи буде повідомлена судом додатково.

Фінансова звітність**за період, що закінчився 31 грудня 2016 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

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

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

У доходах 2016 року визнане списання забезпечення, створеного під санкції за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних у сумі 6 773 тис. грн. На думку керівництва, ймовірність застосування санкцій під створене забезпечення мінімальна. Судження пов'язане із тим, що Товариство позивається до ДФС і ДКУ про відображення на електронному рахунку сум податку на додану вартість, що надійшли як погашення заборгованості по податковим зобов'язанням з ПДВ. Наразі справи розглядаються в письмовому провадженні. З огляду на вже існуючу практику суди приймають рішення на користь платників податку. Після відображення на електронному рахунку сум ПДВ Товариство звернеться до ДФС про перегляд результатів перевірок перевірок дотримання граничних термінів реєстрації податкових накладних.

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.

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

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Цільове фінансування	3 196	3 285
Всього	3 196	3 285

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

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 років інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Заборгованість за приймання платежів	709	4 373
Заборгованість по штрафним санкціям, які сплачуються на користь ДП «Енергоринок»	5 472	2 464
Фінансова допомога	-	2 500
Поточні зобов'язання з оплати ПДВ та нараховані податкові зобов'язання за касовим методом	20 736	2 073
Заборгованість перед професійними спілками	286	975
Інші	768	379
Всього	27 971	12 764

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

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

Найменування	Дата погашен- ня	31 грудня 2016 року		31 грудня 2015 року	
		Номінальна вартість	Дисконто- вана вартість	Номінальна вартість	Дисконто- вана вартість
Довгострокова частина					
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	2018 - Лютий 2023	327 255	266 740	380 900	299 425
Фінансова оренда активів		409	409	-	-
Всього довгострокова частина		327 664	267 149	380 900	299 425
Короткострокова частина					
Заборгованість перед ДП «Енергоринок»	Січень - грудень 2017	48 172	48 172	40 010	40 010
Короткострокова частина		48 172	48 172	40 010	40 010
Всього		375 836	315 321	420 910	339 435

Довгостроковими зобов'язаннями визнана заборгованість за електроенергію, отриману, але не оплачену 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%.

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

Нижче наведена інформація про короткострокові кредити станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 років Товариство (рядок 1600):

	% ставка	Дата погашення	Валюта	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Незабезпечений кредит	21,5	08.12.2016	UAH	-	11 000
Всього				-	11 000

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Кредиторська заборгованість за куповану електроенергію	76 034	6 777
Кредиторська заборгованість за основні засоби	5 278	11 335
Кредиторська заборгованість за послуги	3 368	2 022
Кредиторська заборгованість за запаси	26 088	12 908
Інша кредиторська заборгованість	118	833
Всього	110 886	33 875

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.

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2016 та 2015 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) була представлена наступним чином:

	2016	2015 (переглянуто)
Вартість купованої електроенергії	2 367 690	1 600 455
Витрати сировини та матеріалів	74 384	71 335
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	301 988	260 072
Амортизація	58 537	65 985
Інші операційні витрати	16 251	16 709
Всього	2 818 850	2 014 556

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2016 та 2015 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2016	2015
Матеріальні витрати	3 485	3 384
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	59 048	47 645
Амортизація	1 484	993
Інші витрати, з них:	17 826	16 239
Банківські послуги	5 991	7 334
Витрати на зв'язок	1 660	1 645
Витрати на податки та збори	4 250	1 593
Витрати на комп'ютеризацію облікових робіт	1 403	1 124
Витрати на аудиторські послуги	1 021	1 063
Всього	81 843	68 261

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2016 та 2015 років, витрати на збут були представлені так:

	2016	2015
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	1 803	8 552
Списання сумнівних боргів без створення резерву	-	1
Всього	1 803	8 553

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2016 та 2015 років, інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2016	2015
Витрати, пов'язані із наданням послуг замовникам, з яких:	30 275	23 889
- заробітна плата з відрахуваннями на соцстрахування	16 810	14 762
Матеріальні витрати	2 432	1 894
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	6 705	6 810
Амортизація	325	269
Інша операційні витрати, з яких:	12 642	33 614
- штрафи, пені, неустойки	5 318	19 318
- відрахування профспілкам	2 833	9 511
Всього	52 379	66 476

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2016 та 2015 років, чистий дохід від реалізації продукції представлений так:

	2016	2015
Від реалізації активної електроенергії	2 881 531	2 106 138
Від реалізації реактивної електроенергії	43 658	36 578
Від послуг з транзиту електроенергії	5 190	5 839
Всього	2 930 379	2 148 555

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2016 та 2015 років, інші операційні доходи представлені наступним чином:

	2016	2015
Операційна оренда активів	721	682
Реалізація оборотних активів	1 345	1 287
Штрафи, пені, неустойки	11 127	9 837
Дохід від об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	104	793
Надання послуг замовникам	39 100	29 057
Дохід від сторнування резерву у зв'язку із відшкодуванням боргів, на які раніше було сформовано резерв	1 848	994
Дохід від сторнування надлишково нарахованого забезпечення	11 622	3 105
Інша операційні доходи	1 817	566
Всього	67 684	46 321

Фінансова звітність**за період, що закінчився 31 грудня 2016 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)***27. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2220")**

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2016 та 2015 років, фінансові доходи представлені так:

	2016	2015
Дохід від зменшення періоду дисконтування довгострокового боргу	-	2
Дохід від зменшення періоду дисконтування сум податкового кредиту	873	832
Всього	873	834

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2016 та 2015 років інші доходи представлені так:

	2016	2015
Оприбуткування запасів отриманих під час інвентаризації, та від ліквідованих необоротних активів	2186	1 812
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	511	1 601
Інші доходи	89	89
Всього	2 786	3 502

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2016 та 2015 років, фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2016	2015
Фінансові витрати за позиками	2 172	3 301
Відсотки, нараховані згідно договору про розстрочення податкових зобов'язань з ПДВ	-	5 344
Витрати від визнання довгострокового дебіторського боргу за справедливою вартістю	20 960	22 367
Витрати, пов'язані з фінансовою орендою	82	-
Всього	23 214	31 012

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

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2016 та 2015 років, інші витрати представлені так:

	2016	2015
Знецінення необоротних активів	199	1 393
Інші	203	189
Всього	402	1 582

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), відповідно усі контрольовані державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Фінансова звітність**за період, що закінчився 31 грудня 2016 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- акціонери Товариства;
- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;
- державні підприємства України, серед яких основними є:

Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом за періоди, які закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, представлена у таблицях нижче.

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Доходи від реалізації	450 341	200 689
Торгова та інша дебіторська заборгованість	39 395	30 575
Інші оборотні активи	9 640	3 799
Розміщені грошові кошти та їх еквіваленти	988	2 105

Суми заборгованості пов'язаних сторін наведені за вирахуванням резерву у розмірі 24 692 тис. грн.(2015 р.: 5 309 тис. грн.).

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

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Закупівлі та інші витрати, всього	2 852 936	1 642 020
Торгова та інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:		
Кредиторська заборгованість	79 275	15 638
Поточна частина довгострокових зобов'язань	48 172	40 010
Поточні зобов'язання	75 699	91 358
Інші поточні зобов'язання	12 282	8 944
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	5 252	14 309
Довгострокові зобов'язання	266 740	299 425

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2016 року складався із 2 осіб. За 2016 рік компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії і становила 2 057 тис. грн. (за 2015 р.: 1 713 тис. грн.).

Дивіденди

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

На позачергових зборах, які були проведені 27 липня 2016 року затверджений розподіл прибутку, отриманого у 2015 році у такому співвідношенні:

75% - на виплату дивідендів;

20% - до фонду розвитку виробництва;

5% - до резервного фонду.

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

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 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. 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 період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Судові позови - За період, що закінчився 31 грудня 2016 року та протягом попередніх періодів Товариство має наступні умовні зобов'язання, які потребують висвітлення у звітності:

- Миколаївським окружним адміністративним судом по справі за позовом Спеціалізованої державної податкової інспекції по роботі з великими платниками податків у м. Одеса Державної податкової служби (далі – СДПІ з ОВП у м. Одесі) 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 шістдесят одна тисяча) грн. Постановою Миколаївського окружного адміністративного суду від 22.11.2016 у справі № 2а-642/10/1470 позовні вимоги СДПІ задоволені у повному обсязі. Суд не взяв до уваги той факт, що порядок відрахування частини чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності у 2008 році відносно Товариства Кабінетом міністрів України встановлений не був. Вважаючи свої права порушеними Товариство оскаржило зазначену постанову до Одеського апеляційного адміністративного суду, 01.03.2017 апеляційний суд відмовив у задоволенні скарги Товариству та залишив постанову першої інстанції без змін. 07.03.2017 ПАТ «Миколаївобленерго» подано до Миколаївського окружного адміністративного суду заяву про розстрочку виконання судового рішення, при цьому Товариство готує касаційне оскарження прийнятих судом рішень.

- 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 ухвалене рішення на користь Товариства. Подану податковою інспекцією апеляцію відхилив Одеський апеляційний адміністративний суд, який залишив рішення суду першої інстанції в силі. 02.03.2015 до Товариства надійшла ухвала Вищого адміністративного суду України про відкриття провадження у справі за касаційною скаргою податкової інспекції. 03.02.2016 справу направлено на новий розгляд до суду першої інстанції (Миколаївський окружний адміністративний суд). 31.05.2016 суд першої інстанції позов задовольнив частково, а саме визнання протиправним та скасування податкового повідомлення рішення на суму 1 660 609,50 грн. в т.ч. штрафних санкцій у суму 533 536,50 грн. Товариство направило апеляційну скаргу, розглянуту Одеським апеляційним адміністративним судом 16.08.2016. Апеляційний суд залишив в силі рішення суду першої інстанції. Рішення апеляційного суду Товариство отримало 06.09.2016, не погодившись, направило касаційну скаргу по відповідному рішенню, в якому оскаржується сума 1 637 157,00 грн. в т.ч. штрафних санкцій 545 719,00 грн.

Окрім того, Товариство приймає участь у наступних судових процесах, зміст яких не впливає на зобов'язання Товариства, але, на думку керівництва, має бути висвітлений у звітності:

- 04.03.2016 Товариство звернулось до Окружного адміністративного суду м. Києва з позовом до державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) та СДПІ з ОВП у м. Одесі про зарахування коштів в сумі 2 649 739 (Два мільйони шістсот сорок дев'ять тисяч сімсот тридцять дев'ять) грн. 35 коп., що надійшли як погашення заборгованості по податковим зобов'язанням з ПДВ на рахунок в системі електронного адміністрування податку на додану вартість (справа № 826/3658/16).

Позивачем 12.05.2016 подана заява про заміну відповідача, СДПІ з ОВП у м. Одесі, на ДФС України, яка судом задоволена.

- 06.04.2016 Товариство звернулось до Окружного адміністративного суду м. Києва з позовом до ДКСУ та СДПІ з ОВП у м. Одесі про зарахування коштів в сумі 18 202 959 (Вісімнадцять мільйонів двісті дві тисячі дев'ятсот п'ятдесят дев'ять) грн. 85 коп., що надійшли як погашення заборгованості по податковим зобов'язанням з ПДВ на рахунок в системі електронного адміністрування податку на додану вартість (справа № 826/5840/16).

Позивачем 21.07.2016 подана заява про заміну відповідача, СДПІ з ОВП у м. Одесі МРГУ ДФС, на ДФС України, яка судом задоволена.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Справи розглядались 06.10.2016, у судовому засіданні суд зобов'язав ДФС України надати додаткові пояснення по справі, та оголошено про подальший розгляд зазначених справ у письмовому провадженні.

- 15.06.2016 Товариство звернулось до Окружного адміністративного суду м. Києва з позовом до ДКСУ та ДФС України про зарахування коштів в сумі 43 373 574 (Сорок три мільйони триста сімдесят три тисячі п'ятсот сімдесят чотири) грн. 48 коп., що надійшли як погашення заборгованості по податковим зобов'язанням з ПДВ на рахунок в системі електронного адміністрування податку на додану вартість (справа № 826/9427/16).

Справа розглядалась 14.09.2016 колегією суддів. У судовому засіданні суд зобов'язав ДФС України надати додаткові пояснення по справі.

Окрім того, Товариство отримало від ДФС акти камеральних перевірок: № 7/28-08-47-40/23399393 від 19.02.2016, № 25/28-08-47-40/23399393 від 23.03.2016, № 41/28-08-47-40/23399393 від 20.04.2016. Перевірки проводились на предмет дотримання термінів реєстрації податкових накладних. Загальна сума, на яку на думку ДФС, не зареєстровані податкові накладні складає 80 385 498,81 грн., розрахункова сума санкцій може складати 13 373 тис. грн.

Санкції, які можуть бути нараховані за даними актами перевірок безпосередньо пов'язані із ситуацією, що виникла через не відображення в системі електронного адміністрування податку на додану вартість. Зобов'язання на думку керівництва є умовним, тому що, лише після отримання рішень судів по не відображення в системі електронного адміністрування ПДВ можливо буде зробити висновки про ймовірність нарахування санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних.

З огляду на вже існуючу практику, коли суди приймають рішення на користь платників податку, керівництво вважає, що стягнення з Товариства санкцій за недотримання термінів реєстрації податкових накладних є малоімовірним.

На дату затвердження звітності до випуску інформації щодо рішення по описаним вище справам у єдиному державному реєстрі судових рішень немає.

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.

Процентний ризик

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

Станом 31 грудня 2015 років Товариство залучало кредит за фіксованою ставкою, яка після звернення Товариства переглядалась у бік зменшення. Причиною звернення слугувало те, що облікова ставка Національного банку за час дії кредитного договору суттєво зменшилась (від 22 до 14%). На кінець 2016 року Товариство уклало черговий кредитний договір, кошти по якому надходять починаючи з 2017 року (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.

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є основним постачальником електроенергії в Миколаївській області, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних споживачів та зобов'язане здійснювати розподілення електроенергії на відведених 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 2016 та 31 грудня 2015 років п'ять найбільших клієнтів Товариства становили 48% та 53% із усієї суми залишку, відповідно.

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

За період, що закінчився 31 грудня 2016 року 412 265 тис. грн., або 14% від обсягів реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) пов'язано з операціями реалізації одному найбільш суттєвому покупцеві.

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 2016 року на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	Поточна	Термін погашення до 3 місяців	Термін погашення від 3 до 12 міс	Термін погашення від 12 до 60 міс	Термін погашення понад 60 міс.	Разом
31 грудня 2016 року						
Інші фінансові зобов'язання	-	12 447	36 038	316 854	10 557	375 896
Кредити	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість	6 128	104 758	-	-	-	110 886
Інші поточні зобов'язання	1 127	2 604	4 104	-	-	7 865
Всього	7 255	119 809	40 142	316 854	10 557	494 617

Фінансова звітність**за період, що закінчився 31 грудня 2016 року***(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Інформація про фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення станом на 31 грудня 2015 року на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	Поточна	Термін погашення до 3 місяців	Термін погашення від 3 до 12 міс	Термін погашення від 12 до 60 міс	Термін погашення понад 60 міс.	Разом
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	21 467	12 408	-	-	-	33 875
Інші поточні зобов'язання	6 956	616	1 848	-	-	9 420
Всього	28 423	21 425	47 262	250 571	48 854	396 535

34. 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 2016 та 31 грудня 2015 років.

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість, як правило, має короткострокову природу і керівництво Товариства оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2016 та 2015 років.

35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

У 2017 році Товариство отримало кредит від банку «Банк «Восток». Кредитним договором від 27.12.2016 № ОК2016-0373, Товариству відкрито кредитну лінію строком на 364 дні, з максимальним кредитним лімітом – 40 000 000,00 грн., під 21,5% річних.

Станом на 31.03.2017 заборгованість за кредитною лінією становила 10 000 тис. грн.

Кредитну лінію відкрито без застави для поповнення обігових коштів, а саме: для сплати заборгованості перед ДП «Енергоринок», виконання інвестиційної програми, виплати заробітної плати та інших витрат пов'язаних із веденням господарської діяльності.

ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

Фінансова звітність

за період, що закінчився 31 грудня 2016 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

36. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 31 березня 2017 року.

Керівник

Сивак Олег Петрович

Головний бухгалтер

Прущак Олександр Васильович

